

İstanbul, 07/04/2014

**ALFA
GENELGE
2014/17**

Konu: Transfer Fiyatlandırması Yıllık Belgelendirme Yükümlülüğü

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 01/01/2007 tarihinde yürürlüğe giren "**Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı**" başlıklı 13 üncü maddesinde, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunmaları durumunda, kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin düzenlemeler, Türkiye'deki tam ve dar mükellef gerçek kişi ve kurumların tamamının gerek yurtiçinde gerekse yurtdışındaki **ilişkili kişilerle** yapmış oldukları mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerini kapsamaktadır.

Konu ile ilgili olarak Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "7.1- Yıllık Belgelendirme" başlıklı bölümüne göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları işlemler ile ilgili olarak kurumlar vergisi beyannamesinin verilme tarihine kadar "*Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form*" ile "*Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu*"nu hazırlamaları gerekmektedir. Söz konusu belgelerden transfer fiyatlandırması formunun kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vergi dairesine gönderilmesi gerekmekte, ancak transfer fiyatlandırması raporunun beyanname ekinde vergi dairesine gönderilmesine gerek bulunmamaktadır.

Transfer fiyatlandırması formunun kurumlar vergisi beyannamesi ekinde beyan edilme süresi, transfer fiyatlandırması raporunun ise hazırlanma süresi **25 Nisan 2014 günü mesai saati bitimi** itibariyle dolacaktır.

Söz konusu Kanun ve Tebliğ ile getirilen “**Transfer Fiyatlandırması Yıllık Belgelendirme Yükümlülüğü**”ne ilişkin açıklamalara daha önce gönderdiğimiz 2013/24 sayılı Alfa Genelgelerimizde yer verilmişti. Kurumlar vergisi mükellefleri için anılan tebliğle getirilen bildirim zorunluluğunun önemine binaen, **transfer fiyatlandırması formunun doldurulması ve transfer fiyatlandırması raporunun hazırlanması** aşamasında dikkat edilmesi gereken hususlar bu Genelgemizde tekrar açıklanmıştır.

Ayrıca bilindiği üzere **transfer fiyatlandırması formu**, 2 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ ile değiştirilmiş olduğundan, bu Genelgemizdeki açıklamalarımızda, söz konusu Tebliğ ekinde yer alan form ve TF-1/2008-1 sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Sirküler düzenlemeleri de göz önünde bulundurulmuştur.

I- "TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM"

"*Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form*" **tüm kurumlar vergisi mükellefleri** (serbest bölgelerde faaliyette bulunanlar dahil) **tarafından** bir hesap dönemi içinde

- transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler,
- kontrol edilen yabancı kurum ve
- ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç

bulunması halinde doldurulacaktır. Formda belirtilen işlemlerin bulunmaması durumunda bu formun doldurulmasına ve beyanname ekinde gönderilmesine gerek bulunmamaktadır.

Form kapsamında yer alan işlemlerden bir veya birkaçının bulunması durumunda sadece mevcut işleme ilişkin kısım doldurulacak, form kapsamında yer alan işlemlerin bulunmaması durumunda ise bu form doldurulmayacak ve beyanname ekinde de gönderilmeyecektir. Bununla birlikte, **serbest bölge şubeleri ve yurtdışında bulunan şubeler** ile gerçekleştirilen işlemler de Form'a dâhil edilecektir.

Formun (I) numaralı bölümüne, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilgili hesap döneminde mal veya hizmet alım ya da satımında bulunduğu gerek yurt içinde gerekse yurt dışında bulunan gerçek kişi ve kurumlara ilişkin bilgiler yazılacaktır. Bu çerçevede, söz konusu formun bu bölümünde, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilgili hesap dönemi içinde **işlem yaptığı** yurt içinde bulunan ilişkili kişilerin adı-unvanı ve vergi kimlik numarası/T.C kimlik numarası ile yurt dışında bulunan ilişkili kişiler ve bu ilişkili kişilerin bulunduğu ülke yazılacaktır. Öte yandan, kurumlar vergisi mükellefinin yurt dışında işlem yaptığı ilişkili kişinin bulunduğu ülke ile söz konusu ilişkili kişinin kanuni/iş merkezinin farklı ülke olması halinde, ilgili sütuna işlemin yapıldığı ülke adı yazılacaktır.

Kurumlar vergisi mükellefinin sadece yurt içinde bulunan ilişkili kişilerle işlemlerinin mevcut olması halinde, "Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı-Unvanı" bölümü doldurulmayacaktır.

Keza, sadece yurtdışındaki ilişkili kişilerle işlemlerin mevcut olması halinde ise "Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı-Unvanı" başlıklı bölümü doldurulmayacaktır.

Formun (II) numaralı bölümüne, mükellefin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle gerçekleştirdiği alım ve satım işlemlerine ilişkin bilgiler yazılacaktır.

Her bir işlemle ilgili olarak "**Alım**" sütununa, mal veya hizmet alımına istinaden ilişkili kişi tarafından sağlanan işlem tutarı, "**Satım**" sütununa ise mal veya hizmet satışına istinaden ilişkili kişiye sağlanan işlem tutarı yazılacaktır.

Alım ve satım sütunlarında yer verilecek tutarlara Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisi dahil edilmeyecek olup, iade, iskonto ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan net tutarlar yazılacaktır. Diğer taraftan ilişkili kişilere yapılan ödemeler üzerinden stopaj hesaplandığı durumlarda, Form'da ödenen stopajlar dahil brüt tutarın dikkate alınması gerekir.

Alınan ya da verilen avans işlemlerinde, henüz bir mal alım satım işlemi gerçekleşmemiş olduğundan, söz konusu avansların ticari teamüllere uygun olması kaydıyla, forma dahil edilmemesi gerektiği kanaatindeyiz. Ancak, 03.04.2007 tarih 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "Örtülü Sermaye Tutarı"** başlıklı 12.1.6.bölümünde;

"...gelecekte yapılacak bazı mal ve hizmet teslimleri karşılığında peşin alınan ya da verilen değerleri ifade eden avanslar, sipariş yöntemi ile mal alan işletmenin, sipariş ettikleri iktisadi değerlerin üretiminde üretici işletmeye finansman imkanı sağlamak amacıyla verebileceği gibi, satış fiyatını düşük tutmak veya satış garantisi sağlamak amacıyla da verilebilmektedir. Avanslar hangi amaçla verilirse verilsin işletmeye finansman imkanı sağladığı açıktır. Dolayısıyla, **alınan avanslar da işletme bakımından alınan borç olarak değerlendirilecek ve örtülü sermaye hesaplamasında dikkate alınacaktır.** Ancak, inşaat işlerinde yapılan iş kısmı ile orantılı olarak hesaplanıp ödenen istihkak bedellerinin avans olarak kabul edilip örtülü sermayenin hesabında borç unsuru olarak dikkate alınması söz konusu değildir" şeklinde açıklama yapılmıştır. Dolayısıyla, formun doldurulmasında Mali İdare bu tür avansların da "Ödünç Para" olarak dikkate alınmasından yanadır.

Öte yandan, dönem sonunda tahakkuk yoluyla kayıtlara alınarak gider veya gelir yazılan tutarların da, ticari kazancın tespitinde tahakkuk esasının geçerli olması nedeniyle, Form'a dahil edilmesi gerektiği görüşünderiz.

Satın alınan mal ve hizmetlerin satın alındığı tarihte kayıtlara intikal ettirildiği kur ile forma yazılması, geçici vergi dönemleri itibarıyla yapılan değerlendirme sonucunda oluşan kur farkı gelir-giderinin ayrıştırılarak formda yer almaması gerekmektedir. Mal veya hizmet alım yada satımından sonra ortaya çıkan ve **faturaya bağlanan vade farkları ve kur farkları** ana işlem bedelinden ayrı olarak bir finansman işlemi olarak değerlendirilmeli ve Form'da "**Mali İşlemler - Diğer**" bölümünde belirtilmelidir.

Transfer fiyatlandırması Genel Tebliğine göre; kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişilerle gerçekleştirdikleri tüm işlemlerine ilişkin alım ve satım tutarlarının yazılması gerekmektedir. Bu kapsamda, bire bir masraf yansıtmaları dâhil, gerçekleştirilen tüm **masraf yansıtılmalarının** Form ile beyan edilmesi gerektiği görüşünderiz.

Kurumların gerçek kişi ortakları, sermaye veya kar payı oranı dikkate alınmaksızın, ilişkili kişiler arasında sayıldığından, kurumlar tarafından bu kişilere yapılan **ücret ödemeleri** de arada bir hizmet akdi olup olmadığından bağımsız olarak Form'a dâhil edilecektir.

Kurum çalışanlarının, kurum ile ilişkilerinin bir iş akdi çerçevesinde sadece işveren - hizmet erbabı ilişkisi içinde bulunması durumunda, personele yapılan ücret ödemelerinin Form'a dâhil edilmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak kurum ile çalışanları arasında yukarıda belirtilen istihdam ilişkisi dışındaki işlemler ilişkili kişilerle yapılan işlem kapsamında değerlendirilecektir.

Kar dağıtım işlemi bir mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilmeyeceğinden, söz konusu işlemlere Form'da yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Finansal kiralama işlemlerine ilişkin faizler gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilmektedir. Bu sebeple faizlere ilişkin tutarların Form'da "**Mali İşlemler – Diğer**" bölümünde gösterilmesi gerektiğini düşünüyoruz.

Varlıklar

Formun "**Varlıklar**" bölümünde yer alan 1 ve 2 numaralı satırlarda, mükellefin ilişkili kişiler ile yaptığı **hammadde, yarı mamul, mamul** ve **ticari mal** alım veya satımına ilişkin bilgiler yer alacaktır. Bu satırın alım sütununda mükellefin ilişkili kişilerden formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde satın aldığı hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari malların tutarı, satım sütununda ise mükellefin ilgili hesap dönemi içerisinde ilişkili kişilere sattığı hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari malların tutarı yazılacaktır.

Formda yer alan "**gayri maddi haklar/varlıklar**"; patent, ticari marka, ticari unvan, tasarım ya da model gibi sınaî varlıkların kullanım hakkı ile edebi, sanatsal eserlerin mülkiyet hakları ve ticari bilgi birikimi (know how), ticari sırlar gibi fikri hakları kapsamaktadır. Dolayısıyla, bu bölümün **3** numaralı "**Gayri Maddi Haklar/Varlıklar**" satırında, alım sütununa mükellefin formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde edindiği veya kullandığı gayri maddi varlıklara ilişkin fiyat/bedel, satım sütununda ise mükellefin ilişkili kişilere sattığı veya kullandırdığı gayri maddi varlıklara ilişkin fiyat/bedel yazılacaktır.

Bölümün 4 numaralı "**Kiralamalar**" satırında, formun ilgili bulunduğu hesap döneminde mükellefin ilişkili kişilerden yaptığı kiralama işlemine ilişkin kira bedeli alım sütununa, ilişkili kişilere kiraya verme işlemine ilişkin kira bedeli satım sütununa yazılacaktır.

Bölümün **5 numaralı satırında**, mükellefin ilişkili kişilerle ilgili hesap dönemi içerisinde gerçekleştirdiği demirbaşlar, gayrimenkuller gibi sabit kıymetlere ilişkin alım ve satım tutarları yazılacaktır.

Hizmetler

Formun "**Hizmetler**" ile ilgili bölümünde "**İnşaat-Onarım ve Teknik Hizmetler**" ve "**Araştırma ve Geliştirme Hizmetleri**"nin yer aldığı 1 ve 2 numaralı satırlarda, mükellef tarafından ilgili hesap döneminde ilişkili kişilerden alınan hizmetlere ilişkin tutarlar alım sütununda, ilişkili kişilere verilen söz konusu hizmetlere ilişkin tutarlar satım sütununda yer alacaktır.

Bölümün 3 numaralı "**Komisyon**" satırında, ilişkili kişilere verilen komisyon tutarı alım sütununa, ilişkili kişilerden alınan komisyon tutarı satım sütununa yazılacaktır.

Bölümün 4 numaralı satırı ise ilişkili kişilerle gerçekleştirilen ve yukarıda sayılanlar dışındaki herhangi bir hizmetin bulunması halinde doldurulacaktır.

Mali İşlemler

Formun "**Mali İşlemler Ayrıntı**" bölümünde yer alan "**Ödünç Para/Kredi-Faiz**" satırına, ilişkili kişilerle formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilen ödünç para ve kredi işlemlerinde **ana paraya** ilişkin **yıl sonu bakiyesi** bu satırın sol tarafına, yıl içindeki toplam **faiz** tutarı bu satırın sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır. Dolayısıyla, ödünç para alınması durumunda alınan ödünç para tutarı alım sütununun sol tarafına, verilen faiz alım sütununun sağ tarafına yazılacak olup, ödünç para verilmesi durumunda ise verilen ödünç para tutarı satım sütununun sol tarafında, alınan faiz satım sütununun sağ tarafına yazılacaktır. Ayrıca bu satıra, ödünç paranın bir unsuru olarak kabul edilen **cari hesaplara** ilişkin **dönem sonu bakiye tutarı** ve yıl içindeki toplam **faiz** tutarı da ayrı ayrı yazılacaktır. Yabancı para cinsinden borçlanmalarda dönem sonu bakiyesinin değerlendirilmiş tutarı, faiz tutarının ise ödeme esnasındaki TL karşılığı belirtilmelidir.

Bölümün "**Gayri Nakdi Krediler**" satırında **alınan teminat** bu satırın alım sütununun sol tarafına, bu işleme ilişkin **verilen komisyon** tutarı ise alım sütununun sağ tarafına yazılacaktır. **Verilen teminat** satım sütununun sol tarafına, bu işleme ilişkin **alınan komisyon** tutarı da satım sütununun sağ tarafına yazılacaktır.

Bölümün "**Mevduat/Repo-Faiz**" satırında,

Mevduat veya repo işlemlerinde; **yatıran yönünden**, mevduat veya repo tutarı satım sütununun sol tarafına, söz konusu mevduat/repo için alınan faiz satım sütununun sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır.

Mevduat veya repo işlemlerinde; **kabul eden yönünden**, mevduat veya repo tutarı alım sütununun sol tarafına, söz konusu mevduat/repo için verilen faiz alım sütununun sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır.

Bölümün "**Vadeli İşlemler (Türev Ürünler)**" satırında, mükellefin ilişkili kişilerle formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde gerçekleştirdiği vadeli işlemlere ilişkin bilgiler yer alacaktır.

Forward işlemleri ile ilgili olarak, **alıcı taraf** sözleşmeye göre alımını gerçekleştirdiği kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa yazacaktır. **Satıcı taraf** ise sözleşmeye göre satımını gerçekleştirdiği kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa yazacaktır.

Futures işlemleri ile ilgili olarak, işlemle ilgili olarak verilen komisyon tutarı alım sütununda sağ tarafa, alınan komisyon tutarı ise satım sütununda sağ tarafa yazılacaktır.

Formun **opsiyon sözleşmeleri** satırında, satın alma ya da satma hakkı karşılığında verilen opsiyon primi alım sütununda sağ tarafa, alınan opsiyon primi satım sütununda sağ tarafa yazılacaktır.

Opsiyon hakkının kullanılması durumunda;

Alım opsiyonunda, alıcı taraf alımı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa, vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa yazacaktır. Satıcı taraf ise satışı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa yazacaktır.

Satım opsiyonunda, alıcı taraf alımı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini alım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa yazacaktır. Satıcı taraf satışı yapılan kıymetin sözleşmede belirlenen fiyata/kura göre oluşan değerini satım sütununda sol tarafa, kıymetin vade tarihindeki piyasa fiyatına/kura göre oluşan değerini ise alım sütununda sol tarafa yazacaktır.

Formun **para swapı** satırında, sözleşmeye baz alınan kıymeti (döviz/TL) vade tarihinde alan tarafından sözleşmede belirlenen kura göre oluşan değeri (vade tarihindeki değeri) satım sütununun sol tarafına, işlemin yapıldığı tarihteki kura göre oluşan değeri alım sütununda sol tarafa yazılacaktır. Öte yandan sözleşmeye baz alınan kıymeti vade tarihinde veren tarafından sözleşmede belirlenen kura göre oluşan değeri (vade tarihindeki değeri) alım sütununun sol tarafına, işlemin yapıldığı tarihteki kura göre oluşan değeri ise satım sütununda sol tarafa yazılacaktır.

Formun **faiz swapı** satırında, sözleşmeye istinaden verilen faiz alım sütununda sağ tarafa, alınan faiz satım sütununda sağ tarafa yazılacaktır.

Bölümün "**Menkul Kıymetler**" satırına, Hazine Bonosu, Devlet Tahvili, Eurobond veya bir başka menkul kıymetin alım veya satımına ilişkin işlemlerde işlemin niteliğine göre **ana para** bu satırın sol tarafına, **faiz** ise sağ tarafına ayrı ayrı yazılacaktır.

"**Mali İşlemler Ayrımı**" bölümünde anapara ve faiz olarak ayrı ayrı belirtilen söz konusu tutarların her bir işlem grubu bazında toplamları formun Mali İşlemler bölümüne aktarılacaktır.

Bölümün 6 numaralı "**Sigorta**" satırına, ilişkili kişi kapsamında verilen prim tutarı alım sütununa, ilişkili kişilerden alınan prim satım sütununa yazılacaktır.

Diğer İşlemler

Formun "**Diğer İşlemler**" bölümünde yer alan 1 numaralı "**İkramiye ve Benzeri Ödemeler**" satırında, alım sütununa formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde ilişkili kişilere verilen ikramiye, prim ve benzeri ödemelerin tutarı, satım sütununa ise ilişkili kişilerden alınan bu tür ödemelerin tutarı yazılacaktır.

Bölümün 2 numaralı "**Grup İçi Hizmetler**" satırına 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde, mükellefin formun ilgili bulunduğu hesap döneminde ilişkili kişiler arasında gerçekleşen grup içi hizmet sözleşmelerine ilişkin bilgiler yer alacaktır. Dolayısıyla, grup içi hizmet kapsamında alınan hizmete ilişkin tutar alım sütununa, verilen hizmete ilişkin tutar ise satım sütununa yazılacaktır.

Formun, "**yapılan işlemlerin toplamı**" bölümünde varlıklar, hizmetler ve diğer işlemler ile mali işlemler bölümlerinde yer alan tutarların toplamı yazılacaktır.

Formun (III) numaralı bölümüne, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilgili hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı ve formun "II- İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler" bölümündeki işlemler için kullandığı yöntemler ve anılan bölümde yer alan alım satım tutarları yazılacaktır.

Formun bu bölümünde yer alan alım ve satım sütunlarına ilişkin "Toplam İşlem Tutarı", "II- İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler" bölümünde yer alan "Yapılan İşlemlerin Toplamı" satırının alım ve satım sütunlarında yer alan tutarlara eşit olmalıdır.

Formun (IV) numaralı Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler bölümü, kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği hesap döneminde, kurumların yurtdışı iştiraklerinin bulunması halinde doldurulacaktır.

Tablodaki sütunlar itibarıyla, iştirak edilen her bir yurtdışı iştirak için ayrı ayrı olmak üzere, yurtdışı iştirakin;

- Unvanı,
- Kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke,
- Toplam gayrisafi hasılatı

ile yurtdışı iştirakte kurumun sermaye, oy veya kâr payı oranı (hangi oran daha yüksekse o oran dikkate alınacaktır) yazılacaktır.

Formun (V) numaralı Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler bölümü, kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği hesap döneminde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen bir borç bulunması halinde doldurulacaktır. Dolayısıyla, örtülü sermaye durumu olsun olmasın ilişkili kişilere borç olması durumunda bu bölümün doldurulması gerekmektedir.

Buna göre;

- "**Aktif Toplamı**" : Kurumun **hesap dönemi başında** çıkartılmış olan bilânçosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır.
- "**Toplam Borçlar**": Kurumun **hesap dönemi başında** çıkartılmış olan bilânçosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır.

- "**Öz Sermaye Tutarı**": Kurumun öz sermayesi bu tabloda yer alan **hesap dönemi başındaki** Aktif Toplamı ve Toplam Borçlar dikkate alınarak, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "12.1.5" bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanacaktır.

- "**Toplam Faiz Giderleri**": Ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç nedeniyle hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz giderlerinin toplamı yazılacaktır.

- "**Toplam Kur Farkı Giderleri**": Ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç nedeniyle hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan kur farkı giderlerinin toplamı yazılacaktır.

- "**Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı**": İlgili hesap döneminde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borçların en yüksek olduğu tarihteki toplam tutarı yazılacaktır.

1 Seri No.lu KVK Genel Tebliği uyarınca, ortak ve ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borçların en yüksek olduğu tarihteki toplam tutar tespit edilirken alış tarihindeki MB döviz alış kuru ile dikkate alınmalı, diğer bir deyişle yıl içerisinde yapılan kur değerlemesi sonucu bulunan kur farkı tutarları dikkate alınmamalıdır.

II – YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU

1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "7.1- Yıllık Belgelendirme" bölümü uyarınca;

— **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi mükelleflerinin**, bir hesap dönemi içinde yurt içi, yurt dışı ve serbest bölgedeki ilişkili kişilerle olan işlemlerine ilişkin olarak,

—**Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin**, bir hesap dönemi içinde yalnızca yurt dışı ve serbest bölgedeki ilişkili kişilerle olan işlemlerine ilişkin olarak,

— **Serbest bölgede faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin** ilişkili kişilerle yaptıkları yurtiçi işlemlerine ilişkin olarak,

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU'nun normal hesap dönemi için **25 Nisan** olan kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar (2013 Yılına ilişkin Raporu 25 Nisan 2014 günü mesai saati bitimine kadar) hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur. Genel tebligat hükümleri doğrultusunda Mali İdare tarafından istenildiği anda raporun **15 gün içinde** teslimi gerekmektedir.

Diğer taraftan,

- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları **yurt dışı** işlemleri,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi üyeleri dışındaki mükelleflerin) ilişkili kişilerle yaptıkları **yurt içi** işlemleri,
- Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları **yurt içi** ve **yurt dışı** işlemlerine

ilişkin olarak Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır. Ancak, rapor hazırlama zorunluluğu bulunmayan mükellefler 1 No'lu transfer fiyatlandırması tebliğinde öngörülen bilgi ve belgeleri, istenmesi durumunda, İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edeceklerdir.

Raporda Bulunması Zorunlu Bilgi ve Belgeler

Hazırlanan raporların 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ hükümleri gereğince aşağıdaki bilgi ve belgeleri içermesi gerekmektedir. Diğer taraftan, rapor hazırlama zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin aşağıdaki bilgi ve belgeleri, istenmesi durumunda, idareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gereklidir.

- Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler,
- Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,
- İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,
- İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,
- İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
- İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
- İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,
- İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,
- Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
- 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.

Saygılarımızla,

ALFA YMM LTD.ŞTI.