

Transfer Fiyatlandırması Yıllık Belgelendirme Yükümlülüğü

Bilindiği üzere, hesap dönemi takvim yılı olan kurumlarda yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin Nisan ayının 25'inci günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı**" başlıklı 13 üncü maddesindeki düzenleme uyarınca, kurumların, "**ilişkili kişiler**"le emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunmaları durumunda, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılmaktadır. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan bu kazançlar, vergiye tabi kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamamakta ve üzerinden kurumlar vergisi alınmaktadır. Ayrıca, bu şekilde dağıtılmış kâr payı net kâr payı tutarı olarak kabul edilmekte ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılmaktadır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir takvim yılı içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak "**Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form**"u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine göndermeleri **zorunlu** tutulmuştur.

"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.

Öte yandan, 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 bölümündeki düzenlemeler 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** ise ilişkili kişilerle yaptıkları yurtiçi işlemlerine ilişkin olarak,

“**Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu**”nu normal hesap dönemi için **25 Nisan** olan kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlaması ve bu süre sona erdikten sonra istenmesi durumunda İdare’ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur. Genel tebliğat 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.

Anılan formun doldurulması ve rapor yükümlülüklerine ilişkin ayrıntılı açıklama ve düzenlemeler 1 ve 2 Seri Nolu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğlerinde ve TF-1/2008-1 sayılı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Sirkülerde yer almaktadır.