



MOORE

MOORE TÜRKiYE MOORE TURKEY

Transfer Fiyatlandırması
Transfer Pricing



TRANSFER FİYATLANDIRMASI

(YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU, GENEL RAPOR, ÜLKE RAPORU)

01.01.2007 tarihinde 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu' nun 13. Maddesinde ayrıntılı bir şekilde düzenlenen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı müessesesi yürürlüğe girmiştir. Bu müessese ile ilgili Moore Türkiye aşağıdaki hizmetleri sunmaktadır;

- İlişkili kişi ve buna bağlı olan risklerin gözden geçirilmesi ve tespiti
- Bu risklere bağlı olarak, yasal çerçevede modelin yeniden kurulması
- İlgili kanun çerçevesinde şirket içi ve şirket dışı transfer fiyatlandırması işlemlerinin kontrolü yıllık transfer fiyatlandırması raporunun hazırlanması,
- 4 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel [Tebliğ](#) çerçevesinde Genel Raporun hazırlanması
- 4 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel [Tebliğ](#) çerçevesinde , " Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu " ve " Ülke Bazlı Rapor " un hazırlanması ve gönderilmesi .

YILLIK TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORUNU KİMLER VERMELİ

- 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 (serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptığı işlemler.

İçin, "Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu"nun [kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.](#)

TRANSFER PRICING

(ANNUAL TRANSFER PRICING REPORT, GENERAL REPORT, COUNTRY REPORT)

The subject of hidden profit distribution through transfer pricing regulated in detail in Article 13 of the Corporate Tax Law No. 5520, which entered into force on 01.01.2007, entered into force. From this date, Moore Turkey also offers the following services;

- Reviewing and determining the related person and the risks associated with it
- Depending on these risks, re-establishment of the model within the legal framework
- Control of internal and external transfer pricing transactions within the framework of the relevant law, preparing an annual transfer pricing report,
- Preparation of the General Report within the framework of the General [Communiqué](#) on Hidden Profit Distribution through Transfer Pricing serial number 4
- Preparing and sending the "Notification Form on Country Based Reporting" and "Country Based Report" within the framework of the General [Communiqué](#) on Hidden Profit Distribution through Transfer Pricing serial number 4.

WHO SHOULD GIVE THE ANNUAL TRANSFER PRICING REPORT?

- Domestic and foreign transactions made by taxpayers registered to the Large Taxpayers Tax Office Directorate with related parties within an accounting period,
- Foreign transactions made by other corporate taxpayers with related parties within an accounting period,
- Domestic transactions with related parties by corporate taxpayers operating in free zones,
- Transactions made by all corporate taxpayers with foreign branches and related persons in free zones (including branches in the free zone).

For this purpose, the "Annual Transfer Pricing Report" must be prepared until the deadline for the submission of the corporate tax return and after this period has expired, if requested, it must be submitted to the Administration or to those authorized to make tax audit.



GENEL RAPORU KIMLER VERMELİDİR?

Çok uluslu işletmeler grubuna bağlı bulunan ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 Milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükelleflerine, 2019 yılı hesap döneminden başlamak üzere istenildiğinde sunmak üzere Genel Rapor hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir. İlk genel raporun, 2019 hesap dönemi için 31/12/2020 tarihine kadar hazırlanması ve bu tarihten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

ÜLKE RAPORUNU KIMLER VERMELİDİR?

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 işletmesinin, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlaması ve elektronik ortamda İdareye sunması yükümlülüğü getirilmiştir. İlk ülke bazlı raporun, 2019 hesap dönemi için, 31/12/2020 tarihine kadar elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.

ÜLKE RAPORU BİLDİRİMİNİ KIMLER VERMELİDİR?

Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı sonuna kadar 4 No'lu tebliğ ekinde yer alan içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir. 2019 yılı için bu süre 30 Ekim 2020 sonuna ertelenmiştir.

WHO SHOULD GIVE THE GENERAL REPORT?

Corporate taxpayers, who are affiliated to the multinational group of businesses and whose asset size in the balance sheet and the net sales amount in the income statement are both 500 million TL and above, which are attached to the corporate tax return for the previous accounting period, have been imposed the obligation to prepare a general report to submit on request starting from the accounting period for 2019. The first general report must be prepared for the accounting period for 2019 until 31/12/2020 and, if requested after this date, it must be submitted to the Administration or those authorized to make tax audit.

WHO SHOULD GIVE THE COUNTRY REPORT?

The ultimate parent company resident in Turkey of the multinational group of businesses of the total consolidated group revenues, according to the consolidated financial statements of the previous accounting period from reporting accounting period, 750 million Euro and above, has been imposed the obligation to prepare a country-based report and submit it to the Administration electronically until the end of the twelfth month after the reporting accounting period. The first country-based report must be submitted to the Administration electronically for the accounting period for 2019 until 31/12/2020.

WHO SHOULD GIVE THE COUNTRY REPORT NOTIFICATION?

By members of the multinational group of businesses included in the scope; Whether they are the ultimate parent company or proxy company and which company will report on behalf of the group and information about the accounting period, every year, until the end of June of the year following the accounting period to be reported, in compliance with the content in the annex of the Communiqué No.4 and the disclosures in the Internet tax Office, will be submitted electronically through the Internet Tax Office by filling the "notification form for country-based reporting" For 2019, this period has been postponed to the end of October 30, 2020.