



SİRKÜLER

Sirküler No : 2011-18

Sirküler Tarihi : 18.02.2011

Konu : **Transfer Fiyatlandırması Yükümlülükleri**

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye ilişkin Form'un beyan süresi ve **Transfer Fiyatlandırması Raporu**'nun hazırlanma süresi kurumlar vergisi beyannamesi verme süresidir. Bu kapsamda transfer fiyatlandırması yükümlülüklerine ilişkin aşağıdaki hatırlatmalarda bulunmak isteriz.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye ilişkin Form

- **Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye ilişkin Form** kurumlar vergisi mükellefleri tarafından doldurularak kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi olan hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı olunan vergi dairesine verilecektir.

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile ilgili olarak,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler ile ilgili olarak,
- Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin, kendi şubeleri dahil olmak üzere serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle yaptıkları işlemler ile ilgili olarak,
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler ile ilgili olarak,

Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar “**Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu**” hazırlamaları ve bu süre sonra erdikten sonra istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gerekmektedir.

Büyük Mükellefler Vergi Daire Başkanlığı'na kayıtlı mükellef olmayan, diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemlerine ilişkin olarak “**Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu**” hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır. Ancak rapor hazırlama zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin aşağıda belirtilen bilgi ve belgeleri istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gerekecektir.



- Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) 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.

NEXIA İSTANBUL
Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.



Hangi mükelleflerin “**Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu**” hazırlaması gerektiği aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Mükellef	Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu Hazırlamayı Gerektiren İlişkili Kişi ve Kurumlar İle Yapılan İşlemler
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na Kayıtlı Mükellefler	Yurt içi işlemleri
	Yurt dışı İşlemleri
	Serbest bölgelerdeki mükellefler İle olan yurt içi işlemleri
Diğer Kurumlar Vergisi Mükellefleri	Yurt dışı İşlemleri
	Serbest bölgelerdeki mükellefler İle olan yurt içi işlemleri
Serbest Bölgelerde Faaliyette Bulunan Kurumlar Vergisi Mükellefleri	Yurt içi İşlemleri

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.