

VERGİ SİRKÜLERİ

18.10.2024

No: 2024/082

KONU: Transfer Fiyatlandırması Tebliğinde Yapılan Değişiklik Hak.

17 Ekim 2024 tarihli ve 32695 sayılı Resmi Gazete’de “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 5)” yayımlanmıştır.

Bu Tebliğ ile 14 Eylül 2024 tarihli ve 8956 sayılı Transfer Fiyatlandırması Kararı ile uyumlu hale getirilmek üzere, 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliği revize edilmiştir.

Bu kapsamda;

- “7.4- Ülke Bazlı Rapor” başlıklı bölümünün dokuzuncu paragrafının ilk cümlesinde yer alan "her yılın Haziran ayı" ifadesi "raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ay" şeklinde değiştirilmiştir.
- Tebliğe yukarıdaki değişikliğe ilişkin “Örnek 4” eklenmiştir. Örnekte, şirketin, raporlanacak hesap dönemi olan 1 Mayıs 2023 - 30 Nisan 2024 hesap dönemine ilişkin bilgilerini, bu dönemin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar (yani 31 Ekim 2024’e kadar), Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda iletmesi gerektiği açıklanmıştır.

“7.4- Ülke Bazlı Rapor” başlıklı bölümünün dokuzuncu paragrafının ilk cümlesinde yapılan değişiklik:

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
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 <u>takip eden yılın Haziran ayı sonuna</u> kadar Ek-5’teki içeriğe ve <u>İnternet Vergi Dairesinde</u> yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda <u>İnternet Vergi Dairesi</u> üzerinden verilecektir.	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 döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Ek-5’deki içeriğe ve Dijital Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde “ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu” doldurularak elektronik ortamda Dijital Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.”

Yeni eklenen “Örnek 4”:

Türkiye’de mukim (ABC) A.Ş.’nin raporlanacak hesap dönemi 1 Mayıs 2023 - 30 Nisan 2024 ve raporlanacak hesap döneminden bir önceki hesap dönemi olan 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 özel hesap döneminde grubun konsolide geliri 800 milyon Avro’dur. (Türkiye’de ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro’dur.) Buna göre, nihai ana işletme olan (ABC) A.Ş.’nin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formunu, raporlanacak hesap döneminin bitimini takip eden altıncı ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda vermesi gerekmektedir. Ayrıca (ABC) A.Ş. tarafından 30 Nisan 2025 günü sonuna kadar ilgili döneme ilişkin ülke bazlı raporlamanın da yapılması gerekmektedir.”

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.