

SİRKÜ : 2008/10
Konu : Transfer Fiyatlandırması Kapsamına Giren
İşlemlerde Yıllık Bildirim Zorunluluğu

KAYSERİ
28.03.2008

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Kurumlar Vergisi Kanunlarındaki “**transfer fiyatlandırması**” hükümlere ilişkin olarak 18.11.2007 tarih ve 26704 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “**Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğ**” ile transfer fiyatlandırması kapsamına giren işlemlerle ilgili olarak kurumlar vergisi beyannamesi ile yıllık bildirim zorunluluğu getirilmiş olup, bu konuda aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1- Transfer Fiyatlandırması Kapsamına Giren İlişkili Kişi ve İşlemler

Kurumlar vergisi mükellefleri açısından,

- Kurumların kendi ortakları,
- Kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurumlar,
- Kurumların veya ortaklarının idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu gerçek kişi veya kurumlar,
- Kurumların veya ortaklarının idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumlar,
- Ortakların eşleri,
- Ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları

ilişkili kişi olarak değerlendirilecek olup, ilişkili kişi veya kurumlarla yapılan

- Alım, satım
- İmalat ve inşaat işlemleri,
- Kiralama ve kiraya verme işlemleri,
- Ödünç para alınması ve verilmesi,
- İkramiye, ücret ve benzeri ödemeler transfer fiyatlandırması kapsamına girmektedir.

Bayilik ilişkisi bulunan kurum veya gerçek kişilerle, bayiliğin konusunu oluşturan mal ve hizmet alım satımları ilişkili kişi kapsamında değerlendirilmeyecektir.

2- İlişkili Kişilerle Yapılan İşlemlere Ait Fiyatın Tespiti ve Tespit Edilen Fiyata İlişkin Bilgi ve Belgeler

İlişkili kişilerle yapılan işlemlerin mutlaka kurallara bağlanması, süreklilik arz eden işlemler için sözleşme yapılması ve uygulanacak işlem bedellerinin bu konuda çıkarılan 27.11.2007 tarih ve 2007/12888 sayılı Kararnamede belirtilen fiyat tespit yöntemleri uygulanmak suretiyle yönetim kurulu kararı ile tespit edilmesi, bu işlemlerin 2007 yılında gerçekleşen tutarların onayı ile 2008 yılında uygulanacak işlemlerin türü, kapsamı ve bu işlemlere uygulanacak fiyatların tutarların belirlenmesi ve yapılan düzenlemeler gereğince; transfer fiyatlandırması kapsamında giren işlemlerde uygulanan bedele ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin şirket hakkında genel bilgileri (adres, telefon, ortaklar ve sermaye payları vb), idarece veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca istenmesi durumunda ispat edici kâğıt olarak ibraz edilmek üzere saklanması gerekmektedir.

3- Kurumlar Vergisi Beyannamesi Ekinde Verilecek Formlar

Söz konusu Tebliğ ile “Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak tebliğ ekindeki “**transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin formu**” doldurarak, **kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine gönderme zorunluluğu** getirilmiştir.

Yukarıda belirtilen tebliğ ekinde yer alan bu form, kurum hakkında genel bilgileri, transfer fiyatlandırması kapsamına giren kişi veya kurumlar hakkındaki genel bilgileri, ilişkili kişilerle yapılan işlemin mahiyeti (alım, satım, kiralama, ödünç para verme vb) ve bu işlemlerde uygulanan bedeli, ilişkili kişilerden yapılan borçlanmalara ilişkin olarak ödenen faiz ve kur farklarını ihtiva etmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

