

**SİRKÜ : 2008/11**

**Konu : 2007 Yılında Gerçekleşen Transfer Fiyatlandırması  
Kapsamına Giren İşlemlerde Yıllık Bildirim Zorunluluğu  
14.08.2008 Tarihine Kadar Ertelenmiştir.**

**KAYSERİ  
22.04.2008**

## **Muhasebe Müdürlüğü'ne**

Transfer fiyatlandırması kapsamına giren işlemlerle ilgili olarak kurumlar vergisi beyannamesi ile yıllık bildirim zorunluluğu getirildiği 2008/10 no.lu sirkülerimizde belirtilmişti. 22.04.2008 tarih ve 26855 sayılı Resmi Gazete yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 2 Seri No.lu Genel Tebliğ ile 2007 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi olarak verilecek olan formun verilmesi süresi 2008 yılı ikinci geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verilme tarihi olan 14.08.2008 tarihine kadar uzatılmış olup, bu konuda yapılan düzenlemeler ile Maliye Bakanlığınca kurumlar vergisi beyannamesi ekinde verilmesi gereken "yabancı para pozisyonu formuna" ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

### **1- 2007 Yılında Gerçekleşen Transfer Fiyatlandırması Kapsamına Giren İşlemlere İlişkin Form 14.08.2008 tarihine Kadar Verilebilecektir.**

Söz konusu Tebliğ ile 2007 yılında gerçekleşen transfer fiyatlandırması kapsamına giren işlemlere ilişkin olarak kurumlar vergisi beyannamesi ekinde verilmesi gereken "**transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin**" formun verilme süresi 2008 yılı ikinci geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verilme tarihi olan **14.08.2008 tarihine kadar uzatılmış olup**, bildirim işlemi geçici vergi beyannamesi ekindeki formla yapılacaktır.

### **2- Transfer Fiyatlandırması Formunun Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bölümünde Yapılan Değişiklik**

Formun örtülü sermaye uygulamasına ilişkin bölümü değiştirilmiş olup, bu bölümün kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği hesap döneminde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen bir borç bulunması halinde doldurulması gerekmektedir.

Bu bölümde Kurumun hesap dönemi başındaki aktif toplamı, borçları ve özsermayesi, ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç nedeniyle doğan ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz giderleri ile kur farkları toplamı ve bu borçların hesap dönemi içinde ulaştığı en yüksek bakiyeye ilişkin bilgiler istenmektedir.

E-beyanname programında bu kısım henüz güncellenmemiş olup, kurumlar vergisi beyannamesini vermiş bulunan kurumların bu bölümdeki düzenlemelere göre güncellenecek forma göre yeniden düzelttikleri beyannamelerini uzatma tarihine kadar vermeleri gerekmektedir.

### **3- Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde Yer Alan Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgiler Formu**

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinin e-beyanname sayfasında 15.04.2008 tarihinde yapılan açıklama ile kurumlar vergisi mükelleflerinden yabancı para pozisyonu bulunan mükelleflerin beyanname ekindeki yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgiler formunu da doldurmaları istenmektedir. Bu formda **döviz cinsinden** mevcutlar, alacaklar ve borçların **YTL karşılıkları** istenmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.