

SİRKÜ : 2009/05

**Konu : 2008 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinin
Verilmesine İlişkin Uyarı ve Hatırlatmalar**

**KAYSERİ
10.04.2009**

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Bilindiği üzere, hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin kurumlar vergisi beyannamelerini, 01.04-25.04 tarihleri arasında elektronik ortamda vermeleri gerekmektedir. 2008 yılına ilişkin olarak elektronik ortamda yapılacak beyanlarda sorun yaşanmaması için aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

1-Beyan Dönemi

Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin Kurumlar Vergisi beyan süresi 01.04-25.04 tarihleri arasında olup, beyanname verme sürelerinde bir değişiklik olmaz ise 2008 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin, beyanname verme süresi olan 25.04.2009 tarihinin hafta sonuna rastlaması sebebiyle **27.04.2009 tarihine** kadar elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir.

2- E-Beyanname Programı Güncellemeleri

E-beyanname programında güncelleme yapıldığı durumlarda eski versiyonlarla doldurulmuş beyannameler sistemce kabul edilmemektedir. E-beyanname programı Kurumlar vergisi beyannamesinde son olarak **01.04.2009 tarihinde** güncelleme yapılmış olup, 2008 yılı beyannamesinin verilmesinde sorun yaşanmaması için güncel beyanname düzenleme programının kullanılması, ayrıca beyanın onay tarihine kadar başka güncelleme yapıp yapılmadığının kontrol edilmesi gerekmektedir.

3- Kurumlar Vergisi Beyannamesi Ekinde Verilmesi Gereken Ek Mali Tablo ve Formlar

3.1- Beyanname Ekinde Kar Dağıtım Tablosu Vermesi Gereken Mükellefler

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği uyarınca bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerden aktif toplamı veya net satışları belirlenen haddi aşanların ek mali tabloları düzenlemeleri, ek mali tablolardan sadece Kâr Dağıtım Tablosu'nu kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vermeleri gerekmektedir. Buna göre 2008 yılı, aktif toplamı **8.903.700 TL'yi** veya net satışları toplamı **19.785.900 TL'yi** aşan kurumlar vergisi mükelleflerinin "Kâr Dağıtım Tablosu"nu beyannamelerine eklemeleri zorunludur.

3.2- Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu

E-beyanname programında yapılan güncelleme ile beyannamenin ekler bölümüne "Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgiler" formu eklenmiş olup, Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinin e-beyanname bölümünde yayımlanan duyuru ile bu formun yabancı para cinsinden varlık veya borcu bulunan mükelleflerce doldurulması gerektiği belirtilmiştir. Bu sebeple, yabancı para cinsinden varlık veya borcu bulunan mükelleflerin 2008 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin "Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgiler" bölümünü doldurmaları gerekmektedir. Bu forma girilen bilgilerin doldurulurken bilanço dipnotunda sunulan bilgilerle uyumlu olması gerekmektedir.

Bu formda, yabancı para cinsinden alacak veya borçların dolar ve euro cinsinden olanların ayrı ayrı diğer yabancı para cinsinden mevcutlarının ise toplam bazda TL karşılıkları, bilançoların aktif ve pasifinde kayıtlı hesap gruplarına bazında istenmektedir.

3.3- Transfer Fiyatlandırması Formu

18.11.2007 tarih ve 26704 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ ile kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişi ve kurumlarla bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak kurumlar vergisi beyannamesi ekinde "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"u verme zorunluluğu getirilmiştir. Kurumlar vergisi beyannameleri zorunlu olarak elektronik ortamda verildiğinden, transfer fiyatlandırması formu da elektronik ortamda kurumlar vergisi beyannamesi ekinde verilecektir. 2008 yılında ilişkili kişi veya kurumlarla, transfer fiyatlandırması kapsamında işlem yapılmamış ise bu formun doldurulmasına gerek bulunmamaktadır.

Ayrıca, yurt dışında bulunan ilişkili kişilerle, 01.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, serbest bölgedeki şubeler dahil serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle, serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin de söz konusu tarihten itibaren ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemlerine ilişkin olarak Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verileceği tarihe kadar "Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu" hazırlamaları ve istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri gerekmektedir.

Bildirim ve ibraz yükümlüğünü yerine getirmeyen mükelleflere özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Transfer fiyatlandırması uygulamasında, ilişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade etmektedir. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılmaktadır.

İlişkili kişi veya kurumlarla yapılan her türlü mal ve hizmet alım, satımı, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeler transfer fiyatlandırması kapsamına girmektedir. Ancak, aralarında bayilik ilişkisi bulunan ilişkili kişilerin, bayiliğin konusunu oluşturan mal ve hizmet alım satımları ilişkili kişilerle yapılan işlem kapsamında değerlendirilmeyecektir.

2008 yılında ilişkili kişilerle transfer fiyatlandırması kapsamına giren işlem yapan mükelleflerin, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vermeleri gereken ekinde "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"un doldurulmasına ilişkin olarak aşağıda kısa bilgiler verilmiştir.

"Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form" E-beyanname programının kurumlar vergisi beyannamesi ekler bölümünde yer almakta olup, bu form

- Transfer Fiyatlandırması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler,
- İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler,
- Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler,
- Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler,
- Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler,

isimli 5 kulakçıktan oluşmaktadır.

Transfer Fiyatlandırması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler: Bu bölüme transfer fiyatlandırması kapsamında işlem yapılan yurt içinde bulunan gerçek kişilerin Adı-Soyadı ve TC. Kimlik numarası, tüzel kişilerin ise ünvanı ve vergi kimlik numarası, yurtdışında bulunan ilişkili kişilerin ise Adı-Ünvanı ve bulunduğu ülke girilecektir.

İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler: Bu bölüm Varlıklar, Hizmetler, Mali İşlemler ve Diğer İşlemler başlıklı 4 gruptan oluşmaktadır. Bu bölümün doldurulması için yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan alım ve satımlar hammadde, mamül, ticari mal, gayrimaddi varlık, kiralama, inşaat-onarım, borç alınıp verilmesi, ikramiye ve benzeri ödemeler, grup içi hizmetler başlıklarında ayrı ayrı belirlenmelidir. Bu şekilde tespit edilen yıllık toplam alım ve satım tutarları formun ilgili bölümüne girilmelidir. Formda başlık olarak belirtilmeyen alım ve satım tutarları ilgili grup altında yer alan diğer bölümüne yazılabilecek olup, (örneğin sabit kıymet alımları varlıklar bölümünün 5. Diğer İşlemler bölümüne yazılacaktır) bu işleme ilişkin olarak açıklama kısmının doldurulması gerekmektedir.

Mali işlemlerin, formun "mali işlemler ayrıntı" bölümüne girilmesi gerekmekte olup, sistem bu bölüme girilen bilgileri otomatik olarak ilgili kısma aktarmaktadır.

Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler: İlişkili kişilerle transfer fiyatlandırması kapsamında yapılan işlemlerde uygulanan fiyat veya bedelin aralarında ilişki bulunmayan kişilerle yapılan işlemlere uygulanan fiyat veya bedele uygun olması gerekmektedir. Bu uygunluğun tespit ve ispatının; ilişkili kişilerle yapılan işlemlerde uygulanan fiyat veya bedelin karşılaştırılabilir fiyat yöntemi, maliyet artı yöntemi, yeniden satış fiyatı yöntemi, kar bölüşüm yöntemi, işleme dayalı net kar marjı yöntemi kullanılarak veya Maliye Bakanlığınca anlaşma yoluyla mükellefçe belirlenen yöntem uygulanarak ortaya konulması gerekmektedir.

Dolayısıyla ilişkili kişilerle yapılan işlemlerde uygulanan fiyat veya bedelin, ilişkili olmayan kişilerle yapılan işlemlerde uygulanan fiyat veya bedele uygun olduğunun tespiti mükellefçe hangi yöntem kullanılarak belirleniyor ise formun "İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler" bölümüne girilen toplam alım ve satım tutarları, "Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler" bölümündeki, ilgili bölüme girilmelidir. "İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler" bölümünde yer alan "Yapılan İşlemlerin Toplamı" satırının alım ve satım sütunlarında yer alan tutarlar, Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler" bölümündeki "Toplam İşlem Tutarı" satırındaki alım ve satım tutarlarına eşit olmalıdır.

Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler: Formun bu bölümü hesap dönemi içinde ortak veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden bir borç kullanılmış ise doldurulacak, ortak veya ilişkili kişilerden bir borç kullanılmamış ise bu bölüm doldurulmayacaktır.

Bu bölümdeki;

Aktif Toplamı kısmına; kurumun hesap dönemi başında çıkartılmış bilançosunun aktif toplamı yazılacaktır. (2007 yılı bilançosu aktif toplamı)

Toplam Borçlar kısmına; kurumun hesap dönemi başında çıkartılmış bilançosunun borç toplamı yazılacaktır. (2007 yılı bilançosu kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar toplamı)

Öz Sermaye Tutarı kısmına; Yukarıda belirtilen aktif toplamından ve borçların düşülmesi sonucu bulunacak tutar yazılacaktır. (2007 bilançosu özkaynaklar toplamı)

Toplam Faiz Giderleri kısmına; ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borca ilişkin olarak faiz hesaplanarak gider veya maliyet hesaplarına yansıtılmış ise bu tutar yazılacak olup, faiz hesaplanmamış ise bu kısım boş bırakılacaktır.

Toplam Kur Farkı Giderleri kısmına; ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borca ilişkin olarak gider veya maliyet hesaplarına yansıtılmış kur farkı var ise bu tutar yazılacak olup, kur farkı oluşmamış ise bu kısım boş bırakılacaktır.

Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı kısmına; 2008 hesap dönemi içinde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borçların en yüksek olduğu bakiye tutarı yazılacaktır.

Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler: Bu bölüm 2008 yılında yurtdışında iştiraki bulunan kurumlar tarafından doldurulacaktır. Bu bölüme yurtdışı iştiraklerin unvanı, kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke, toplam gayrisafi hasılatı, yurtdışı iştirakte kurumun sermaye, oy veya kâr payı oranı (hangi oran daha yüksekse o oran dikkate alınacaktır) yazılacaktır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

