



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

Sirküler : 2021/09

**Konu : Yıllık transfer fiyatlandırması raporu
ve kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki
transfer fiyatlandırması formunda bildirilecek tutar**

**KAYSERİ
02.04.2021**

01.09.2020 tarih ve 31231 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğ'de Değişiklik Yapılmasına Dair 4 Seri No.lu Tebliğ ile 1 Seri No.lu Tebliğin yıllık transfer fiyatlandırması raporu ile ilgili düzenlemelerinde yapılan değişikliklere ve kurumlar vergisi beyannamesi eki transfer fiyatlandırması formuna dahil edilecek asgari hadde aşağıda yer verilmiştir.

1- Yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlama yükümlülüğü

Yıllık transfer fiyatlandırması raporunu hazırlamakla yükümlü olanlar ve kapsama giren işlemler	a) Kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler, (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemleri de yıllık transfer fiyatlandırması raporunda dahil etmesi gerekmektedir.) b) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler, c) Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptığı işlemler.
Yıllık transfer fiyatlandırması raporunun hazırlanması gereken süre ve saklama ve ibraz mükellefiyeti	Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur. Emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak saklanması zorunludur. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı eleştirilerinde transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması halinde vergi ziyai cezası (Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi hali hariç) %50 indirimli olarak uygulanır.
Raporda yer alması gereken bilgiler	Yıllık transfer fiyatlandırması raporunun formatı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Aktarımı Hakkında 1 Seri N o.lu Tebliğin 4 no.lu ekinde yer almakta olup, Genel Bilgiler, İlişkili Kişiler Hakkında Bilgiler, İlişkili Kişiler Arasındaki İşlemin Ayrıntılarına İlişkin Bilgiler, Transfer Fiyatlandırması Analizlerine İlişkin Bilgiler ve Sonuç bölümünde oluşan bu raporda yer alması gereken bilgiler Tebliğin 7.3.3 bölümünde detaylı olarak açıklanmıştır.

2- Kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki transfer fiyatlandırması formuna dahil edilecek alım satım tutarına ilişkin asgari tutar

Bilindiği üzere kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki transfer fiyatlandırması formuna ilişkili kişilerle yapılan mal hizmet alım satım ve mali işlemler herhangi bir hadde bağlı olmaksızın bildirilmesi gerekiyordu. 4 Seri No.lu Tebliğ ile bu uygulama değiştirilerek **her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL'nin üzerinde olan mal veya hizmet alım ya da satım işlem bilgileri ile söz konusu ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesi istenmiştir.** Bu düzenlemeye göre 2020 ve müteakip hesap dönemlerine ait kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki transfer fiyatlandırması formuna **her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL'nin altında olan mal veya hizmet alım ya da satım işlem bilgileri ile söz konusu ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.**



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.