

Sirküler No : 2017 /80

08.12.2017, Bursa

Konu: Transfer Fiyatlandırmasında Peşin Fiyatlandırma Anlaşması Hakkında

7061 sayılı Kanun ve 07.12. 2017 tarih ve Resmi Gazete’de yayımlanan 3 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliğ çerçevesinde aşağıda kısaca özet bilgilere yer verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 13. maddesinin beşinci fıkrasında, mükelleflere ilişkili kişiler ile ilişkin yöntemleri **Maliye Bakanlığı ile anlaşarak** belirleme imkânı getirilmiş ve bu şekilde belirlenen yöntemin, **üç yılı aşmamak üzere** anlaşmada tespit edilen süre ve şartlar dâhilinde kesinlik taşıyacağı hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla, uygulayacağı yöntem konusunda tereddüdü bulunan mükelleflerin gerekli bilgi ve belgelerle birlikte **Gelir İdaresi Başkanlığına (İdare) başvurarak** belli bir dönem için yöntem tespiti talebinde bulunabilmeleri mümkündür. 492 sayılı Harçlar Kanununun 32. maddesiyle, peşin fiyatlandırma anlaşmalarının teşviki amacıyla Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı Tarifede yer alan ve anlaşma sürecinde ödenmesi gereken başvuru harcı (2017 yılı için 56.979,40 TL idi.) ve yenileme harcı (45.583,30 TL idi.) kaldırılmıştır.

Bu çerçevede, ilişkili kişiler ile yapılan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ilişkin transfer fiyatının tespit edilmesinde belli bir dönem için uygulanacak yöntem, **mükellefin talebi üzerine İdare ile anlaşarak** belirlenebilecek olup bu anlaşma **peşin fiyatlandırma anlaşması** olarak adlandırılmaktadır. Söz konusu anlaşma ile belli bir dönem için anlaşmaya varılan transfer fiyatlandırması yöntemi kapsamında; ilişkili kişiler ve işlemler, anlaşmanın süresi, transfer fiyatı (kâr marjı, faiz oranı, bedel vb.) ve kritik varsayımlar gibi hususlar belirlenir.

3 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Genel Tebliğ ’de öncelikle peşin fiyatlandırma anlaşmasının kapsamına kurumlar vergisi mükelleflerinin girdiği belirtilerek bu çerçevede;

- a) Kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri,
 - b) Kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri,
 - c) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde faaliyette bulunmayan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilişkili kişi kapsamında yaptıkları işlemleri,
- ile ilgili olarak **belirlenecek yöntem konusunda İdareye başvurmalarının mümkün bulunduğu açıklanmıştır.**

Tebliğde yapılan düzenlemelerle; yazılı başvuruda istenecek bilgi ve belgeler, anlaşmanın kabulü ve süresi, revizesi ve iptali konularında da ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Diğer yandan Tebliğde, **anlaşmanın geçmiş vergilendirme dönemlerine** tatbik edilebilmesine imkan olduğu belirtilmiştir. Anlaşmanın geçmişe yönelik tatbik edilmesi nedeniyle oluşacak ilave kurum kazancı için;

- Bu kazançla ilişkin kurumlar vergisi farkının zamanında ödenmesi,
- Yine bu kazancın, genel muhasebe ilkeleri çerçevesinde ilgili yıl gelir hesaplarıyla bağlantı kurulması ve içinde bulunulan yılın defterlerinde gerekli düzeltmenin yapılması suretiyle, ilgili dönem kazancına ilave edilmesi,
- Söz konusu tutarın yurt dışı ilişkili kişiden alacak olarak kaydedilmesi veya tahsil edilerek Türkiye'deki kurumun hesaplarına aktarılması.

şartların oluşması halinde, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı gerçekleşmemiş olduğundan, **kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılmayacaktır:**

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir

“”
