

SİRKÜLER 2019/22: Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunun Hazırlanması Hatırlatma

Bilindiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na ilişkin 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliği'nin 7.1.Yıllık Belgelendirme başlıklı bölümüne göre aşağıdaki üç mükellef grubu transfer fiyatlandırması raporu düzenlemek zorundadır:

1. Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükellefler:

Bu mükellefler bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle yaptıkları işlemler için rapor düzenleyeceklerdir.

2. Serbest bölgede faaliyet gösteren kurumlar vergisi mükellefleri:

Bu mükellefler sadece bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemleri ile sınırlı rapor düzenleyeceklerdir.

3. Diğer Kurumlar Vergisi Mükellefleri:

Bu mükellefler bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri varsa rapor düzenleyeceklerdir. Bu kapsamda ilişkili kişilerle yurt dışı işlemleri bulunan mükellefler düzenleyecekleri rapora ilişkili kişilerle olan yurt dışı işlemlerinin yanı sıra yurt dışı şubeleri ve serbest bölgede bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölge şubeleri dahil) yaptıkları işlemlerini de dahil edeceklerdir.

Düzenlenen raporların kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanması gerekmektedir. Hazırlanan raporlar vergi dairesine verilmeyecek olup, istenmesi halinde vergi idaresine veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibrazı zorunludur. Söz konusu raporun süresinde hazırlanması aşağıda belirtilenlerle sınırlı olmaksızın yararlı ve gereklidir:

1. Rapor hazırlama yükümlülüğü süresinde yerine getirilmiş olur. Böylelikle raporun süresinde ibraz edilememesine bağlı yaptırımlarla karşılaşmaz.
2. Transfer fiyatlandırması ile ilgili işlemlerin, beyanname verme süresi içerisinde tekrar değerlendirilmesine ve olası hataların kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde düzeltilmesine imkan sağlar.
3. Bir önceki maddeye bağlı olarak, süresinde hazırlanacak rapor gelecek dönem işlemleri ile ilgili tedbirlerin de süre geçirilmeksizin alınmasını sağlar.
4. Süresinde hazırlanacak rapor, personel değişikliği vb. olaylar nedeniyle işletmelerdeki değişikliklerden en az şekilde etkilenilmesini temin eder. Ayrıca ileride karşılaşılabilecek sorunları olabildiğince şimdiden bertaraf edilmesini (bilgi/belgelere ulaşmada yaşanabilecek zorluklar vb.) sağlar.