

## Özet Bülten

Tarih : 21.09.2020

Sayı : 2020/123

### Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdaki gibidir.

#### A- Konu Başlıkları;

- 1- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4) (01.09.2020 tarih ve 32231 sayılı R.G )
- 2- 7252 sayılı Kanun ile Uygulanacak Prim Desteği ve Salgın Döneminde Ücretsiz İzin Uygulaması :

#### B- Konu Özetleri:

- 1- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4) (01.09.2020 tarih ve 32231 sayılı R.G )

4 Seri Nolu Genel Tebliğ ile yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır:

**İlişkili kişi tanımı 2151 sayılı karara uygun olarak değiştirilmiş ve ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumların örtülü kazanç kapsamında sayılması için en az % 10 oranında ortaklık, oy ve kar payı hakkının olması şartı aranır.** Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkının olduğu durumlarda da tarafların ilişkili kişi sayılacağı, ilişkili kişiler açısından bu oranların topluca dikkate alınacağı, bu hükmün teşebbüs sahibi için de uygulanacağı belirtilmiştir.

Örneğin, (ABC) Adi Ortaklığı'nın ortağı olan gerçek kişi (A), aynı zamanda (D) Limited Şirketi'nde de ortaklık payına sahiptir. Bu durumda, (ABC) Adi Ortaklığı ve (D) Limited Şirketi ilişkili kişidir.

1 seri Nolu Genel Tebliğ'in 3.1 ve 3.2 başlıklı bölümlerinde, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Gelir Vergisi Kanunu uygulamasında ilişkili kişiler açıklanmış olup ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumlarda, ilişkili kişiler arasında gerçekleşen işlemlerin örtülü kazanç dağıtımını kapsamında sayılıp sayılmayacağı konusunda, Tebliğin 3.3 başlıklı bölümünde yer alan açıklamaların dikkate alınacağı belirtilmiştir.





Tebliğ'in 3.3 başlıklı Bölümünde, ortaklık ilişkisi olup olmadığına veya ortaklık oranına bakılmaksızın, kurumun idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu kişiler arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç hükümleri kapsamında değerlendirileceği belirtilmiştir.

Örnek 1- (X) Ltd. Şti. (Y) A.Ş nin % 20 oranında ortağıdır. Bu durumda, (X) ve (Y) arasındaki ilişkinin boyutu kanunda belirtilen % 10 şartını karşıladığı için bu iki kurum arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.

Örnek 2- (X) LTD. Şti. (Y) A.Ş nin % 20 oranında ortağı ((Y) A.Ş 'de (Z) Ltd. Şti'nin % 80 oranında ortağıdır. Bu durumda (X) ve (Z) ilişkili kişi olup aralarındaki ortaklık ilişkisi (% 20\*% 80=) % 16 olup, kanunda belirtilen % 10 şartını karşıladığı için (X) ve (Z) arasında gerçekleşen işlemler örtülü kazanç dağıtımı hükümleri kapsamında değerlendirilir.

1 Seri No'lu Tebliğ'in “**5-Emsallere Uygun Fiyat ya da Bedelin Tespitinde Kullanılan Yöntemler**” Bölümünün ikinci ve üçüncü paragrafı değiştirilmiştir. Yapılan değişiklik aşağıdaki gibidir:

**“Emsallere uygun fiyat veya bedeller, geleneksel işlem yöntemleri olarak adlandırılan karşılaştırılabilir fiyat yöntemi, maliyet artı yöntemi ve yeniden satış fiyatı yöntemleri ile işlemsel kâr yöntemleri olarak adlandırılan kâr bölüşüm yöntemi ve işleme dayalı net kâr marjı yöntemlerinden işlemin mahiyetine en uygun olan yöntem kullanılarak tespit edilir. Bu yöntemler arasında herhangi bir öncelik sırası yoktur. Bununla birlikte, yöntemlerin eşit şekilde uygulanabilir olduğu durumlarda geleneksel işlem yöntemleri işlemsel kâr yöntemlerine tercih edilir.**

**Emsallere uygun fiyata yukarıda sayılan yöntemlerden herhangi birisiyle ulaşma olanağı yoksa; mükellef, işlemin niteliğine uygun olarak kendi belirleyebileceği ve daha doğru sonuç verdiği inandığı bir yöntemi de kullanabilir. İşleyiş sistemi mükellefler tarafından belirlenecek bu yöntemin de emsallere uygunluk ilkesine göre tespit edilmesi zorunludur”**

#### **Peşin Fiyatlandırma anlaşmasının süresi:**

Peşin fiyatlandırma anlaşmasının süresi en fazla beş yıl olup imzalandığı tarihten itibaren anlaşmada belirlenen süre ve şartlar dâhilinde hüküm ifade edecektir.

#### **Anlaşmanın Yenilenmesi:**

Mükellef mevcut bir peşin fiyatlandırma anlaşmasının yenilenmesi talebinde bulunabilir. Bu durumda mükellef anlaşma süresinin bitiminden en az altı ay önce İdareye başvurmalıdır. Bu süre daha önce dokuz aydı.



**Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyai cezası %50 indirimli olarak uygulanacaktır.**

Belgelendirmeye ilişkin esası etkilemeyen hata ve eksiklikler ceza indirimi uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyana sebebiyet verilmesi halinde indirimli ceza uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

**Genel rapor, yıllık transfer fiyatlandırması raporu ve ülke bazlı rapora ilişkin açıklamalar:**

### **1) Genel Rapor**

Genel rapor, çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından hazırlanır.

İlk genel raporun, 2019 hesap dönemi için 31.12.2020 tarihine kadar hazırlanması ve bu tarihten sonra istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

Grup içi hizmet nedeniyle yapılan ödemeler, alınan hizmetin mahiyetine göre, iç mevzuat hükümleri ve ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşma hükümleri de dikkate alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

### **2) Ülke Bazlı Rapor**

Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi veya vekil işletmesi, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlar ve elektronik ortamda İdareye sunar.

Ülke bazlı rapor, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar hazırlanır ve elektronik ortamda İdareye sunulur. İlk ülke bazlı raporun, 2019 hesap dönemi için, 31.12.2020 tarihine kadar elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.

### **Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu:**

Kapsama giren çok uluslu işletmeler grubu üyeleri tarafından; nihai ana işletme veya vekil işletme olup olmadıkları ve grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı ile hesap dönemi hakkındaki bilgiler, her yıl, raporlanacak hesap dönemini takip eden yılın Haziran ayı



sonuna kadar Ek-5'teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir.

Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu, 2019 hesap dönemine ve 01.01/2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemine münhasır olmak üzere, 30.10.2020 günü saat 23:59'a kadar Ek-5'teki içeriğe ve İnternet Vergi Dairesinde yer alan açıklamalara uygun şekilde doldurularak elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilecektir."

Ek-5 "ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" ve Ek-6 "ülke bazlı rapor", mükellef tarafından bizzat gönderilebileceği gibi ilgili dönemde, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci mali müşavir veya gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi (tam tasdik sözleşmesi) bulunan yeminli mali müşavirleri aracılığıyla da gönderilebilir.

### 3) Yıllık transfer fiyatlandırması raporu

Mükellefler, aşağıda belirtilen işlemlere yönelik olarak "yıllık transfer fiyatlandırması raporu" hazırlar:

- a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemler,
- b) Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemler,
- c) Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi işlemler,
- d) Tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölgedeki şubeleri dahil) yaptığı işlemler.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında faaliyette bulunan şubelerinin veya serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin ayrıca rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır

Yıllık transfer fiyatlandırması raporunun, Ek-4'te yer alan formata uygun şekilde, 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.

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formun Transfer Fiyatlandırması " Bölümünde, ilgili hesap döneminde her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL ve üzerinde olan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ve ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesi gerekmektedir."





## 2- 7252 sayılı Kanun ile Uygulanacak Prim Desteği ve Salgın Döneminde Ücretsiz İzin Uygulaması:

**02.09.2020 tarih ve 2020/120 sayılı Özet Bülten’de** 4447 sayılı Kanununun Geçici 26. Maddesinde yer alan prim desteği hakkında 27.08.2020 tarihli ve 2020/35 sayılı Genelge kapsamında 07252 sayılı kanun kodu ile uygulanacak prim desteğine ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

Genelgede yayımlanan bir takım hususlara ilişkin SGK tarafından uygulama alanında bazı kolaylıklar getirilmiştir.

Anılan Genelge’de “ 4447 sayılı Kanununun geçici 26.maddesinde yer alan destekten yararlanan işverenler, bu teşvikten yararlanan ayda aynı sigortalı için 5510 sayılı Kanunda ve diğer kanunlarda yer alan diğer sigorta primi indirimi, teşvik ve desteklerden yararlanamaz.

Bu durumda üç aylık destek süresinde destek kapsamına giren sigortalıdan dolayı kısa çalışma ödeneğinden/nakdi ücret desteğinden yararlanan aylık ortalama gün sayısı kadar bu destekten yararlanılabileceğinden, ilgili ayda 07252 kanun numarası seçilmek suretiyle düzenlenmiş olan aylık prim ve hizmet belgesinde/muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde bildirilen sigortalının ayın kalan çalışma günlerinin kanun numarası seçilmeksizin düzenlenecek aylık prim ve hizmet belgesi/ muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile Kuruma bildirilmesi gerekmektedir.” denilmektedir.

Yukarıdaki açıklamaya istinaden bir sigortalı için iki ayrı belge verilmesine ilişkin yaşanan zorluklar sebebiyle, SGK tarafından yapılan çalışmalar sonucunda 07252 sayılı kanun numaralı belge ile bildirilecek sigortalı için iki ayrı belge vermeye gerek olmadan tek belge ile bildirim yapılabilecektir. Tek belge oluşturularak yapılan bildirimlerde sigortalının ortalama gün sayısı kadar teşvik indirimi oluşturulacaktır.

### **Nakdi ücret desteği uygulaması konusunda dikkat edilecek hususlar:**

Öncelikle , işverenlerce 07252 sayılı teşvik kapsamına giren sigortalılara ilişkin yapılacak başvurular, [www.sgk.gov.tr](http://www.sgk.gov.tr) adresinden giriş yapmak suretiyle “e-SGK/İşveren/İşveren Sistemi/Teşvikten Faydalanılacak Sigortalı tanımlama” ekranlarında yer alan “4447 Sayılı Kanun Geçici 26. Madde Desteği” menüsü vasıtasıyla yapılmaktadır. Ücretsiz izin desteğinden faydalanmaya devam edecek olan sigortalılar için 07252 sayılı teşvik kapsamında başvuru yapılmaması gerekmektedir. Ayrıca söz konusu kapsamda tanımlama yapılmış ise, ücretsiz izin desteğinin faydalanmaya devam edilemeyeceğinden yapılan başvurusu silinmesi gerekmektedir.

SGK tarafından yapılan bir diğer düzenleme ise, geçmiş dönemlere ait yapılacak olan kanun türü değişikliklerinde muhtasar ve hizmet beyannamesi düzenlemesine gerek olmadan E-Bildirge V2 kullanıcı Girişi ekranından veri girişi yapılabilecektir.

**Saygılarımızla,  
Hasan Zeki Süzen (YMM )- Ekrem Kayı (YMM )**

