



Türkiye Transfer Fiyatlandırmasında OECD Raporlama Standartları'na Geçiyor / Turkey Adopts OECD Transfer Pricing Reporting Standards

Mart 2020 / March 2020

Tax ●



Türkiye Transfer Fiyatlandırmasında OECD Raporlama Standartlarına Geçiyor

25 Şubat 2020 tarihinde yayımlanmış olan **2151 No'lu Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile Türkiye, bazı başka değişikliklerin yanı sıra, OECD'nin Matrah Aşındırma ve Kâr Aktarımı (BEPS) 13 numaralı eylem planında düzenlenmiş olan transfer fiyatlandırması raporlama standartlarına geçiyor.

Bu Karar, Türkiye'de transfer fiyatlandırması belgelendirme gereksinimlerinin zaman içinde değişiminde beklenen bir gelişme ve OECD'nin bu konudaki rehberliğine uyum sağlamanın bir sonucu olarak görülebilir. Aşağıda daha detaylı olarak irdelenecek bu değişikliklerin hem vergi mükellefleri, hem de Gelir İdareleri açısından bazı önemli sonuçları olacaktır:

- Artan işbirliği ve bilgi paylaşımı, Gelir İdarelerine daha önce kolayca erişemedikleri derinlikte vergi mükellefi bilgilerine otomatik erişim sağlayacaktır.
- Vergi mükellefleri, farklı coğrafyalarda uyguladıkları transfer fiyatlandırması politikalarındaki ve/veya yaklaşımlarındaki tutarsızlıkların Gelir İdareleri tarafından daha yakından incelenmesini bekleyebilirler.
- Yeni kurallar transfer fiyatlandırması belgelendirme ve raporlama çalışmalarında daha merkezi ve koordineli bir yaklaşım gerektirdiğinden dolayı önceleri transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülüklerini yerel ve merkezi olmayan bir şekilde ele alan vergi mükelleflerinin konu ile ilgili iç süreçlerini revize etmeleri gerekecektir.
- Genel olarak, vergi mükelleflerinin transfer fiyatlandırması kurallarına uyum için daha fazla zaman ve kaynak ayırması gerekecektir.

İlgili Karar'da transfer fiyatlandırmasına ilişkin **üç aşamalı belgelendirme** yaklaşımı düzenlenmiştir:

1. Gayri maddi haklar, ticari faaliyetler, grup içi finansal işlemler, finansal ve vergisel durum gibi özellikli bilgileri içeren çok uluslu işletmeler (ÇUI) Grubu hakkında küresel bilgileri kapsayan **Genel Rapor**;
2. Grubun Türkiye mukimi işletmesinin ilişkili şirketleriyle yaptığı işlemler hakkında detaylı bilgileri içeren **Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu**; ve
3. Grubun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen/tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye ve çeşitli ticari faaliyet ölçütlerinin yer aldığı **Ülke Bazlı Rapor**.

Ülke Bazlı Raporlama zorunluluğunun amacı; toplam gelirin çok uluslu işletmeler grubundaki her bir işletmeye daha şeffaf biçimde dağılımını ve vergi idareleri arası bilgi değişimini kolaylaştırmayı sağlamak; işletmeler arası transfer fiyatlarının uygunluğunu değerlendirmede ve risk değerlendirme faaliyetlerinde idarelere yardımcı olmaktır.

Turkey Adopts OECD Transfer Pricing Reporting Standards

With the **Presidential Decree No. 2151** announced on **February 25th, 2020** Turkey adopts the transfer pricing documentation standards under the OECD's Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Action 13 recommendations, among other changes.

The announcement is an expected development in the course of the evolution of transfer pricing documentation requirements in Turkey and can be viewed as a consequence of greater harmonization with OECD's guidance on this issue. The changes to be detailed below will have several important consequences for both taxpayers and the Revenue Authorities alike:

- Increased cooperation and sharing of information will automatically provide Revenue Authorities with a wide spectrum of taxpayer information that was not readily available previously.
- Taxpayers could expect increased scrutiny of inconsistencies in transfer pricing policies and/or approaches in different jurisdictions by Revenue Authorities.
- Taxpayers that used to handle transfer pricing compliance locally and in a decentralized way will need to revise their internal processes since the new rules require a more centralized and coordinated approach to transfer pricing documentation and reporting.
- In general, taxpayers will need to commit increased time and resources for transfer pricing compliance.

The aforementioned Decree frames a **three-tier transfer pricing documentation** approach:

1. A **Master File** with global information about a multinational enterprise (MNE) group, including specific information on intangibles and financial activities;
2. A **Local File** with detailed information on all relevant intercompany transactions of the particular group entity in Turkey; and
3. A **Country-by-Country (CbC)** report of income, earnings, taxes paid, and certain measures of economic activity.

The goal of the CbC reporting requirement is to make the global allocation of income among legal entities belonging to an MNE more transparent, and to make the exchange of information among tax authorities easier, to support them in the evaluation of the appropriateness of intercompany transfer prices and in their risk assessment activities.

Genel Rapor

Çok uluslu işletmeler grubu kapsamında bulunan 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 Türkiye mukimi kurumlar vergisi mükellefleri, **2019 yılı hesap döneminden başlamak üzere ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için** Mali İdare'ye sunmak üzere Genel Rapor hazırlamak zorundadır. Genel Rapor, ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanmalıdır. Örneğin; takvim yılını takip eden işletmeler 2019 yılı hesap dönemine ilişkin genel raporu 31 Aralık 2020 tarihine kadar hazırlamak durumundadırlar. Özel hesap dönemine tabi olanlar ilk genel raporu, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemleri için hazırlayacaklardır. Örneğin; özel hesap dönemi 1 Nisan 2019'da başlayarak 31 Mart 2020'de biten işletmeler genel raporu, 31 Mart 2021 tarihine kadar hazırlamak durumundadırlar. Genel Raporun, hazırlanma süresi sona erdikten sonra, resmi olarak istenmesi durumunda, Mali İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunludur.

Genel Raporda istenilen bilgiler beş ana kategoriden oluşmaktadır:

ÇÜİ grubunun;

- Organizasyon yapısı;
- İşletme faaliyetlerinin tanımı;
- Sahip olduğu gayri maddi haklar;
- Grup içi finansal işlemleri; ve
- Grup içi finansal ve vergisel durumu.

Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu

Bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yapılan işlemler için aşağıdaki tabloda özetlenen mükellefiyet durumu ve ilişkili işlem kapsamına göre yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlanması yükümlülüğü gene aynı şekilde devam etmektedir.

Mükellefiyet Durumu	Rapor Kapsamındaki İşlemler
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi (BMVD)'ne kayıtlı mükellefler	Yurt içi ve yurt dışı ilişkili işlemler
Diğer kurumlar vergisi mükellefleri	Yurt dışı ilişkili işlemler
Serbest bölgede faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri	Yurt içi ilişkili işlemler
Tüm kurumlar vergisi mükellefleri	Yurt dışı şubeleri ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle yaptıkları işlemler

Master File

Turkish corporate income taxpayers that are members of a multinational group **with assets and net revenues each of TL 500 million or more** in the previous year will be required to prepare a master file to be submitted to the Turkish Tax Authority **for the fiscal year of 2019 and for the following fiscal years**. The master file must be prepared by the end of the next fiscal year following the current fiscal year. For example, a taxpayer with a calendar year end must prepare the master file pertaining to the 2019 fiscal year by December 31st, 2020. Taxpayers having special accounting periods shall prepare the first master file for their special accounting period that starts after January 1st, 2019. For example, a corporate taxpayer with special accounting period beginning on April 1st, 2019 and ending on March 31st, 2020 shall prepare the master file by March 31st, 2021. The master file shall be kept by the taxpayer and submitted to the authorities only upon an official request.

The required information in the master file can be grouped into five broad categories:

- The MNE's organizational structure;
- A description of the MNE's business or businesses;
- The MNE's intangibles;
- The MNE's intercompany financial activities; and
- The MNE's financial and tax positions.

Local File/Annual Transfer Pricing Report

Corporate taxpayers shall continue to prepare an annual transfer pricing documentation report pertaining to their related party transactions according to the status and coverage summarized in the following table:

Taxpayer Status	Transactions to be Covered
Taxpayers registered to the Large Taxpayers' Tax Office (LTTO)	Domestic and cross-border related party transactions
Other corporate taxpayers	Cross-border related party transactions
Corporate taxpayers operating in Free Trade Zones (FTZ)	Domestic related party transactions
All corporate taxpayers	Related party transactions with affiliates in FTZs and foreign branches outside Turkey.

Yıllık transfer fiyatlandırması raporunun, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar hazırlanması yükümlülüğü aynı şekilde devam etmektedir. Bu süre sona erdikten sonra, resmi olarak istenmesi durumunda, Mali İdare'ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi zorunluluğu da yine devam etmektedir.

Karar'da ayrıca, yıllık transfer fiyatlandırması raporunda yer alması gereken bilgi ve belgelerin detayları sunulmuştur. İstenen bilgi ve belgeler listesine bazı ilaveler yapılmıştır.

Ülke Bazlı Rapor

Ülke Bazlı Rapor, **toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan ÇÜİ grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi** (Türkiye'de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri) tarafından hazırlanır. Kapsama giren ÇÜİ grubu üyeleri, "**nihai ana işletme**" olarak veya "**vekil işletme**" olarak ülke bazlı raporlama yapabilirler.

Toplam konsolide grup gelirinin belirlenmesinde, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarındaki tutarlar esas alınır. Örneğin 2019 yılı ülke bazlı raporlama için, konsolide gelirden esas alınacak tutar 2018 yılı hesap dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar olacaktır.

ÇÜİ gruplarının Türkiye'de mukim nihai ana işletmeleri için, **ilk ülke bazlı rapor, 2019 hesap dönemi için**, 31 Aralık 2020 tarihine kadar sunulacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan Türkiye'de mukim nihai ana işletme ilk ülke bazlı raporu, 1 Ocak 2019'dan sonra başlayan özel hesap dönemi için hazırlayacak ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda Mali İdare'ye sunacaktır. Örneğin; özel hesap dönemi 1 Nisan 2019 tarihinde başlayarak 31 Mart 2020'de biten nihai ana işletme, ülke bazlı raporu 31 Mart 2021 tarihine kadar Mali İdare'ye sunmak zorundadır.

Ülke Bazlı Rapor Bildirim Yükümlülüğü

Ülke bazlı raporlamada ayrıca Mali İdare'ye bildirim yapma zorunluluğu bulunmaktadır. Kapsama giren ÇÜİ grubu üyeleri aşağıdaki bilgiler hakkında bildirim yapmak zorundadırlar:

- "**nihai ana işletme**" veya "**vekil işletme**" olup olmadıkları;
- grup adına hangi işletmenin raporlama yapacağı; ve
- raporlama yapılacak hesap dönemi.

There is no change with regard to the deadline for preparation of the annual transfer pricing documentation report which corresponds to the local file under OECD's three-tier transfer pricing documentation approach. The annual transfer pricing report must be prepared by the time the filing of corporate tax returns is due (i.e., by April 30th of the following year for corporate taxpayers that have calendar year ends) and submitted to the authorities only upon an official request.

The Decree also describes in detail the required content of the annual transfer pricing report. There are a few additions with regard to the documents/information to be included in the report.

Country-by-Country Report

The Country-by-Country (CbC) reporting requirement applies to **MNEs whose total consolidated group revenues are €750 million or more**. The CbC report is to be prepared by the Turkish ultimate parent entity (or another reporting entity if there exist multiple Turkish entities).

The revenue threshold is determined according to the figures reported in consolidated financial statements pertaining to the previous fiscal year. For example, for purposes of 2019 CbC reporting, the figures in 2018 consolidated financial statements shall be used in the computation of the threshold.

The Turkish ultimate parent entities of MNE groups are required to file **the first CbC reports for the 2019 fiscal year** until December 31st, 2020. For taxpayers having special accounting period; the first CbC report shall be prepared for the special accounting period that starts after January 1st, 2019 and filed electronically with the Turkish Revenue Authority (TRA) by the end of the following special accounting period.. For example, a corporate taxpayer with a special accounting period beginning on April 1st, 2019 and ending on March 31st, 2020 shall prepare and file the CbC report by March 31st, 2021.

Notification Requirement

The CbC reporting obligation also includes a notification requirement. Accordingly, taxpayers should report to the TRA the following

- whether they are an "**ultimate parent entity**" or a "**surrogate entity**";
- which entity is responsible for reporting on behalf of the group; and
- the reporting period.

Takvim yılı hesap dönemi olan mükellefler için bildirim süreleri:

- 2019 yılı raporlaması için 31 Ağustos 2020'ye kadar;
- Takip eden yıllar için her yılın Haziran ayı sonuna kadar.

Özel hesap dönemine sahip olan mükellefler için bildirim süreleri:

- İlk ülke bazlı rapor ile ilgili olarak 31 Ağustos 2020'ye kadar;
- Takip eden özel hesap dönemleri için bildirim süresinin, Karar'da açıkça belirtilmemiş olmakla birlikte, ilgili özel hesap döneminin altıncı ayı sonuna kadar olabileceği düşünülmektedir.

Konsolide finansal tabloların, Avro dışında bir para biriminde düzenlenmesi halinde belirtilen haddin hesaplanmasında, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemi için Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nca (TCMB) belirlenen döviz alış kurlarının ortalaması dikkate alınacaktır. Böyle bir durumda, örneğin 2019 yılı raporlaması için 2018 yılı için TCMB tarafından belirlenen döviz alış kurlarının ortalaması kullanılacaktır.

The notification periods for taxpayers with calendar year ends:

- Until August 31st, 2020 for 2019 CbC reporting; and
- Until the end of June for all subsequent years.

For taxpayers with special accounting period:

- Until August 31st, 2020 for the first CbC reporting; and
- Although it is not clearly indicated in the Decree, it could be interpreted that the deadline would be by the end of the sixth month of the relevant special accounting period, for all subsequent special accounting periods,

If the consolidated financial statements are denominated in a different currency than the Euro they should be converted utilizing the average of the foreign exchange buying rates announced by the Central Bank of the Republic of Turkey pertaining to the previous fiscal year. For the purpose of CbC Reporting for 2019, this means that the average of the foreign exchange buying rates announced by the Central Bank of the Republic of Turkey pertaining to 2018 shall be utilized.

Mali İdare tarafından yukarıda bahsedilen yasal hadler hesap dönemleri itibariyle revize edilebilir, belirtilen süreler altı aya kadar uzatılabilir. Ayrıca, Mali İdare, nihai ana işletmesi Türkiye'de mukim olmayan ÇÜİ Grupları için belli şartlarda tanımlanan raporlama yükümlülüklerini ertelemeye de yetkilidir.

Ülke Bazlı Rapor İçeriği

ÇÜİ grubunun ülke bazlı raporunda yer alması gereken bilgiler şöyledir:

- ÇÜİ grubunun faaliyet gösterdiği her bir ülke ile ilgili gelir, vergi öncesi kâr/zarar, ödenen/tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisi, sermaye, geçmiş yıl kârları, çalışan sayısı ile nakit ve nakit benzeri dışında maddi varlıklar
- ÇÜİ grubunun, ülke bazında, ilgili ülkede mukim her bir işletmesinin adı/unvanı ve ana faaliyetleri.

Yukarıda bahsedilen tüm belgelendirmeler **Türkçe** olarak hazırlanmalıdır.

The above-mentioned thresholds may be revised by accounting period, and deadlines may be extended up to six months by the TRA. Additionally, the TRA is also authorized to postpone reporting obligations under certain conditions for those MNEs whose ultimate parent entity is not resident in Turkey.

Content of the CbC Report

The CbC report will include the global allocation by country, of key variables for the MNE including

- Revenue, profit, tax paid, stated capital, accumulated earnings, number of employees, and tangible assets data pertaining to each country in which the MNE operates; and
- The names and main activities of each of the MNE group entities pertaining to each country in which the MNE operates.

All the above-mentioned documentation must be prepared in the **Turkish language**.

Deloitte.

irtibat için / Contacts:

Güler Hülya Yılmaz
Ortak / Partner
hyilmaz@deloitte.com

Özgür Toros
Ortak / Partner
ozgurtoros@deloitte.com

Gressi Benveniste
Direktör / Director
gbenveniste@deloitte.com

Deloitte Türkiye

İstanbul Ofis

Deloitte Values House
Maslak No1
34398
İstanbul
+90 (212) 366 60 00

Ankara Ofis

Armada İş Merkezi
A Blok Kat:7 No:8
Söğütözü, Ankara
06510
+90 (312) 295 47 00

İzmir Ofis

Punta Plaza 1456 Sok.
No:10/1 Kat:12
Daire:14 - 15
Alsancak, İzmir
+90 (232) 464 70 64

Bursa Ofis

Zeno Center İş Merkezi
Odunluk Mah. Kale Cad.
No:10 d
Nilüfer, Bursa
+90 (224) 324 25 00

Çukurova Ofis

Günep Panorama İş Merkezi
Reşatbey Mah. Türkkuşu Cad.
Bina No:1 B Blok Kat:7
Seyhan, Adana
+90 (322) 237 11 00



@deloitteturkiye



@deloitteturkiye



@deloitteturkiye



@deloitteturkey



@deloitteturkey



@deloitteturkey

www.deloitte.com.tr

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Deloitte, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine denetim, danışmanlık, finansal danışmanlık, risk danışmanlığı, vergi ve ilgili alanlarda hizmet sağlayan dünyanın önde gelen profesyonel hizmetler firmalarından birisidir. Deloitte dünya çapında farklı bölgelerde ve 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile, her beş Fortune Global 500® şirketinden dördüne hizmet vermektedir. Deloitte'un yaklaşık 312.000 kişilik uzman kadrosunun iz bırakan bir etkiyi nasıl yarattığı konusunda daha fazla bilgi almak için websitemiz www.deloitte.com adresini veya Facebook, LinkedIn ya da Twitter sayfalarımızı ziyaret ediniz.

Bu belgede yer alan bilgiler sadece genel bilgilendirme amaçlıdır ve Deloitte Touche Tohmatsu Limited, onun üye firmaları veya ilişkili kuruluşları (birlikte, "Deloitte Network" olarak anılacaktır) tarafından profesyonel bağlamda herhangi bir tavsiye veya hizmet sunmayı amaçlamamaktadır. Şirketinizi, işinizi, finansmanınızı ya da mali durumunuzu etkileyecek herhangi bir karar ya da aksiyon almadan, yetkin bir profesyonel uzmana danışın. Deloitte Network bünyesinde bulunan hiçbir kuruluş, bu belgede yer alan bilgilerin üçüncü kişiler tarafından kullanılması sonucunda ortaya çıkabilecek zarar veya ziyandan sorumlu değildir.

© 2020. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's more than 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com You can also connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2020. For information, contact Deloitte Turkey, Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.