

Transfer fiyatlandırması
Yükümlülüklerinizin
farkında mısınız?



Transfer fiyatlandırması nedir?

Transfer fiyatlandırması grup şirketleri arasındaki ilişkili bir işlemde uygulanan fiyatın aralarında "herhangi bir ilişki olmayan kişilerin tamamen işlemin gerçekleştiği andaki koşullar altında oluşturduğu piyasa ya da pazar fiyatı" ile eşdeğer olmasını zorunlu kılmaktadır.

Bu kurallar ile Mali İdare'nin temel olarak amacı grup içi ticaretteki fiyatlarda herhangi bir ayarlama sonucunda vergi matrahı kaybına veya aşınmasına yol açılmasını engellemektir.

Türkiye'de transfer fiyatlandırması analizleri ve belgelendirmesi ile ilgili standartlar temel olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. Maddesi ve 18 Kasım 2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1) ile belirlenmiştir.



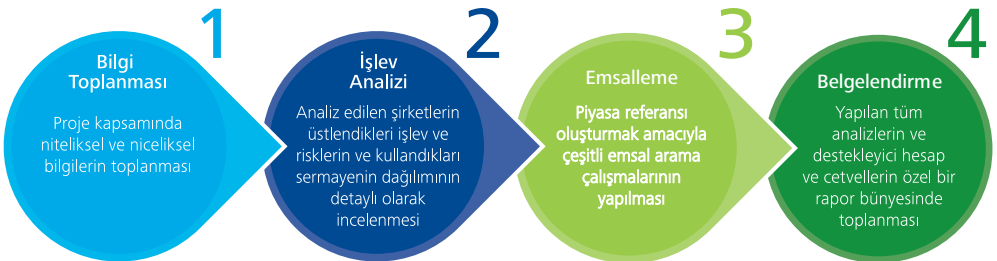
Metodoloji

Transfer fiyatlandırmasının özü olan “*emsallere uygunluk ilkesi*” ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alımı ya da satışında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olması ifade etmektedir. Grup içi işlemlerin yukarıdaki anlamda emsallere uygun olduğunu değerlendirmek için transfer fiyatlandırması kurallarına göre aşağıdaki yöntemler kullanılabilir:

- **Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi:** Grup içi transfer fiyatlarını karşılaştırılabilir nitelikte grup dışı işlemlerin fiyatlarıyla doğrudan karşılaştırma esasına dayalı bir yöntemdir.
- **Yeniden satış fiyatı yöntemi:** Grup içinden yapılan alımların ilişkisiz kişilere satıldığı durumlarda satış fiyatından makul bir brüt kâr oranı düşülmesi ile transfer fiyatını dolaylı olarak hesaplayan bir yöntemdir.
- **Maliyet artı yöntemi:** İlişkisiz kişilerden alımlar ile oluşan maliyetlerin üzerine makul bir brüt marj ekleyerek grup içine satış fiyatını hesaplayan bir yöntemdir.
- **İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi:** İlişkili işlemlere ait net kâr marjının maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit edildiği net kâr marjının incelenmesine dayalı bir yöntemdir.
- **Kâr bölüşüm yöntemi:** Grup şirketlerinin incelenen işlemlere ilişkin toplam faaliyet kârı ya da zararını, grup şirketlerinin üstlendikleri işlevlere ve yüklendikleri risklere dayalı bir şekilde bölüştürülmesini esas alan bir yöntemdir.

Yukarıda özetlenen transfer fiyatlandırması metodolojisi oldukça detaylı ve karmaşık olup ekonomi, istatistik, vergi hukuku, muhasebe gibi dallarda bilgi sahibi uzmanların inisiyatif kullanarak çözebileceği problemleri karşımıza çıkartmaktadır.

Sürecin yönetimi



Belgelendirme yükümlülükleri

Türkiye’de transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlülükleri iki aşamalıdır:

- 1) “Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form”un doldurulması ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine gönderilmesi,
- 2) Yıllık belgelendirme raporunun hazırlanması.

Mükelleflerin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar yıllık transfer fiyatlandırması belgelendirme raporunu hazırlamaları ve istenmesi durumunda İdare’ye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olan mercilere ibraz etmeleri zorunludur.

Transfer fiyatlandırması analizleri ve raporu kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanmaz ise;

- Emsallere uygun duruma gelmek için gereken transfer fiyatlandırması düzeltmeleri vergi beyannamelerinde de verildikleri tarihten sonra değişiklik yapılmasını gerektirecektir;
- Bu değişiklikler İdare’nin dikkatini çekecektir;
- Ticaretin iki tarafından farklı düzeltmelere yol açabilir ki bu da çifte vergilendirme ile sonuçlanabilecektir.

Belgelendirme raporu yükümlülükleri

Şirketin ilişkili işlemleri var mı?

Evet

Hayır

Şirket Büyük Mükellefler V.D.’ne kayıtlı mı?

Evet

Hayır

Yıllık belgelendirme raporuna ihtiyaç yoktur

Yıllık belgelendirme raporu kapsamı:

- İlişkili yurt içi işlemler
- İlişkili yurt dışı işlemler

Yıllık belgelendirme raporu kapsamı:

- İlişkili yurt dışı işlemler

Risk yönetimi

Transfer fiyatlandırması kaynaklı gelir düzeltmeleri ve cezalardan kaçınmak için neler yapılmalıdır?

- Sağlam ve hem yerel hem de global açıdan tutarlı transfer fiyatlandırması politikaları olmalıdır.
- Prensipteki transfer fiyatlandırması politikalarının fiilen uygulandığından emin olunmalıdır ve uygulamalar kontrol edilmelidir.
- Gerekli belgelendirmeler hazır bulundurulmalıdır.
- Grup işi işlemlere dair (mesela merkezi yönetim hizmetleri, dağıtım veya teknik hizmet sözleşmeleri gibi) sözleşmelerin imzalanıp hazır bulundurulması,
 - Transfer fiyatlandırması politikalarını daha şeffaf hale getirmekte,
 - Taraflar arasındaki işlev ve risk dağılımını açık bir şekilde ortaya koymaktadır.

DİKKAT



Önce

- Esnek ve doğaçlama savunmalar
- Transfer fiyatlandırması konusunun önemsenmemesi

Şimdi

- Belgelendirmenin önden istenmesi
- İncelemelerin sıklaşması ve artan cezalar
- Kullanılan yöntemle muhalefet ve savunma gereği

Size nasıl yardım edebiliriz?

Transfer fiyatlandırması konusunda uzmanlaşmış ekibimizle size farklı gereksinimlerinize göre düzenlenmiş geniş bir yelpazede hizmetler sunabiliriz.

Transfer fiyatlandırması hizmetlerimiz:

- Türk transfer fiyatlandırması mevzuatı çerçevesinde yerel belgelendirme çalışmaları hazırlanması
- OECD kuralları çerçevesinde birden fazla coğrafyada kullanılmak üzere hazırlanmış global transfer fiyatlandırması belgelendirme çalışmalarının Türk sistemine uyarlanması
- Geleceğe yönelik transfer fiyatlandırması stratejisi oluşturulmasına destek verilmesi
- Şirketinizin mevcut transfer fiyatlandırması politikalarının, uygulamalarının ve belgelendirmelerinin incelenmesi, değerlendirilmesi ve risk analizi yapılması
- Grup içi hizmet/masraf paylaşımlarının transfer fiyatlandırması yönünden incelenmesi ve değerlendirilmesi
- Transfer fiyatlandırması ile ilgili vergi incelemeleri ve uyumsuzluklarda destek ve danışmanlık sağlanması
- Maliye Bakanlığı ile yapılacak Peşin Fiyatlandırma Anlaşması sürecinde destek ve danışmanlık sağlanması



Dr. Özgür Toros
Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri
Ortak, Vergi

Dr. Özgür Toros, Deloitte Türkiye Ortağı ve İstanbul ofisinde transfer fiyatlandırması uzmanı olarak görev yapmaktadır. İstanbul ofisindeki görevine başlamadan önce A.B.D.'de Deloitte Dallas ve Washington D.C. ofislerinde 7 yılı aşkın süreyle transfer fiyatlandırması uzmanı olarak çalışmıştır. Dr. Toros'un tecrübeleri özellikle gayri maddi hak satış işlemleri ve global transfer fiyatlandırması belgelendirme projeleri üzerinde yoğunlaşmıştır.

Daha fazla bilgi için

Dr. Özgür Toros

Transfer Fiyatlandırması Hizmetleri

Ortak, Vergi

+90 (212) 366 60 96

ozgurtoros@deloitte.com

Deloitte Türkiye

İstanbul Ofisi

Deloitte Values House

Maslak No1

34398

İstanbul

+90 (212) 366 60 00

Ankara Ofisi

Armada İş Merkezi

A Blok Kat:7 No:8

Söğütözü, Ankara

06510

+90 (312) 295 47 00

İzmir Ofisi

Punta Plaza 1456 Sok.

No:10/1 Kat:12

Daire:14 - 15

Alsancak, İzmir

+90 (232) 464 70 64

Bursa Ofisi

Zeno Center İş Merkezi

Odonluk Mah. Kale Cad.

No:10 d

Nilüfer, Bursa

+90 (224) 324 25 00

Çukurova Ofisi

Günep Panorama İş Merkezi

Reşatbey Mah. Türkkuşu Cad.

Bina No:1 B Blok Kat:7

Seyhan, Adana

+90 (322) 237 11 00



www.deloitte.com.tr



[/deloitteturkiye](https://www.facebook.com/deloitteturkiye)



[/company/deloitte-turkey](https://www.linkedin.com/company/deloitte-turkey)



[/deloitteturkiye](https://twitter.com/deloitteturkiye)



[/company/deloitte-turkey](https://www.instagram.com/company/deloitte-turkey)

Deloitte, denetim, vergi, danışmanlık ve kurumsal finansman alanlarında, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine hizmet sunmaktadır. Dünya çapında farklı bölgelerde 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile Deloitte, müşterilerinin iş dünyasında karşılaştıkları zorlukları aşmalarına destek olmak ve başarılarına katkıda bulunmak amacıyla dünya standartlarında yüksek kaliteli hizmetler sunmaktadır. Deloitte, 200.000'i aşan uzman kadrosu ile kendini mükemmelliğin standardı olmaya adanmıştır.

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 her bir üye firma ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. DTTL ve üye firmalarının yasal yapısının detaylı açıklaması www.deloitte.com/about adresinde yer almaktadır.

Bu belgede yer alan bilgiler sadece genel bilgilendirme amaçlıdır ve Deloitte Touche Tohmatsu Limited, onun üye firmaları veya ilişkili kuruluşları (bütün olarak Deloitte Network) tarafından profesyonel bağlamda herhangi bir tavsiye veya hizmet sunmayı amaçlamamaktadır. Deloitte Network bünyesinde bulunan hiçbir kuruluş, bu belgede yer alan bilgilerin üçüncü kişiler tarafından kullanılması sonucunda ortaya çıkabilecek zarar veya ziyandan sorumlu değildir.

© 2014. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.