

Ülke Bazlı Rapora İlişkin Bildirim Formu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	41931384-125[2020-8]-4438
Tarih	02.02.2021

02.02.2021

Konu : Ülke Bazlı Rapora İlişkin Bildirim Formu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, Avusturya mukimi ... GmbH'in şirketinizin %100 iştiraki olduğunu, aynı zamanda %100 ortağınız olan bu şirketin de iştiraki olan ... GmbH tarafından mali tabloların konsolide edildiğini, Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Tebliğde; "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 işletmesinin raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlar ve elektronik ortamda idareye sunar." ifadesinin yer aldığını belirterek, Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu doldurulurken konsolide grup geliri olarak Avusturya mukimi ... şirketinin mi yoksa şirketinizin %100 sahibi olan Avusturya mukimi bu şirketin de sahibi olan Almanya mukimi ,, GmbH şirketinin mi gelirinin dikkate alınması hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin hükümler yer almaktadır. Anılan madde hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 27/11/2007 tarihli ve 2007/12888 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile düzenlenmiş olup Kararın 19 uncu maddesinde transfer fiyatlandırmasında belgelendirmeye ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalar ise 4 seri no.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğde yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğin "7- Belgelendirme" başlıklı bölümünde;

"Transfer fiyatlandırması belgelendirme yükümlölükleri; genel rapor, yıllık transfer fiyatlandırması raporu, ölke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu ve ölke bazlı rapor ile transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtölü sermayeye ilişkin formdan oluşur. Söz konusu raporların ve formların 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148 inci, 149 uncu ve mükerrer 257 nci maddeleri hükümleri uyarınca, bu Tebliğin ilgili bölümlerinde yer alan süre ve formatta hazırlanarak İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilmesi gerekmektedir.

İdare, gerekli gördüğü takdirde mükelleften düzenli olarak veya münferiden, ilave bilgi ve belge talebinde bulunabilir. İlgili bilgi ve belgelerin yabancı dilde yazılmış olmaları halinde, bunların Türkçe çevirilerinin de ibraz edilmesi zorunludur.

..."

ifadesi yer almaktadır.

Aynı Tebliğin "7.1- Belgelendirmeye İlişkin Tanımlar" başlıklı bölümünde,

"...

d) Nihai ana işletme: Çok uluslu işletmeler grubunun, işletmenin mukim olduğu ölkede uygulanan muhasebe ve finansal raporlama standartları uyarınca, konsolide finansal tablolar hazırlaması gereken ya da hisseleri, mukim olduğu ölkede borsada işlem görse idi, konsolide finansal tablolar hazırlaması gerekecek olan hakim işletmesini ifade eder.

..."

denilmektedir.

Aynı Tebliğin "7.4- Ölke Bazlı Rapor" başlıklı bölümünde,

"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 ölke bazlı raporu hazırlar ve elektronik ortamda İdareye sunar. ilgili olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Konsolide finansal tabloların Avro dışında bir para biriminde düzenlenmesi halinde, 750 milyon Avro olan haddin hesaplanmasında, raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap dönemi için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından duyurulan döviz alış kurlarının yıllık ortalaması dikkate alınacaktır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında farklı para biriminin kullanılması durumunda buna ilişkin açıklamalara da ölke bazlı raporda yer verilmelidir.

Bununla birlikte, nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin Türkiye'de bulunmadığı durumlarda yukarıdaki haddin aşılması ve aşağıdaki koşullardan birinin gerçekleşmesi halinde Türkiye'de mukim

işletme (çok uluslu işletme grubunun Türkiye'de birden fazla işletmesi bulunması durumunda diğerleri adına biri), ülke bazlı raporu elektronik ortamda İdareye sunar:

a) Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede, ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluğun bulunmaması,

b) Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması ve İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın olması ancak ülke bazlı rapor bilgilerinin paylaşımına ilişkin yürürlükte olan bir yetkili makam anlaşmasının bulunmaması,

c) Nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülkede ülke bazlı raporlamaya ilişkin zorunluluk bulunması, İdare ile nihai ana işletmenin veya vekil işletmenin mukim olduğu ülke idaresi arasında uluslararası bir anlaşmanın ve ayrıca ülke bazlı raporların değişimine ilişkin yetkili makam anlaşmasının olması, ancak bilgi paylaşımında sistemik bir hata olması.

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. Özel hesap dönemine tabi olunması durumunda, ilk ülke bazlı raporun, 1/1/2019'dan sonra başlayan hesap dönemi için hazırlanması ve ilgili özel hesap döneminin bitimini takip eden on ikinci ayın sonuna kadar elektronik ortamda İdareye sunulması gerekmektedir.

Örnek 2: Nihai ana işletmesi Almanya'da mukim (DEF) A.Ş. 2012 yılı itibarıyla Türkiye'de faaliyet göstermektedir. 2018 hesap döneminde (DEF) A.Ş.'nin bağlı bulunduğu çok uluslu işletme grubunun konsolide grup geliri 740 milyon Avro'dur. (Almanya'da ülke bazlı raporlama için belirlenen had 750 milyon Avro'dur.) Bu durumda, (DEF) A.Ş.'nin 2020 yılı içinde İdareye bildirimde bulunmasına gerek bulunmamaktadır.

..."

açıklamaları yapılmıştır.

Özelge talep formunda yer verdiğiniz hususlar yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde değerlendirildiğinde, şirketinizin de bağlı olduğu çok uluslu işletmeler grubunun nihai ana işletmesi Almanya mukimi ... GmbH olduğundan ve finansal tablolar adı geçen bu şirket tarafından konsolide edildiğinden, Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu doldurulurken konsolide grup geliri olarak ... GmbH tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolardaki gelirin dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, nihai ana işletmesi yurt dışında bulunan şirketlerin ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu ve ülke bazlı rapor ibrazına ilişkin detaylı açıklamalara anılan Tebliğin "7.4-Ülke Bazlı Rapor" başlıklı bölümünde yer verilmektedir. Buna göre, ilgili bölümde açıklanan şartlardan en az birinin sağlanması durumunda Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formunun, "raporlayan işletme" sıfatıyla, şirketinizin de bağlı bulunduğu çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de bulunan işletmesi olarak, şirketiniz tarafından İdareye elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026